

**БЕЛКООПСОЮЗ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ»**

Кафедра правоведения

ФИНАНСОВОЕ ПРАВО

**Пособие
для студентов специальности 1-25 01 07
«Экономика и управление на предприятии»
специализации 1-25 01 07 21 «Экономика
и правовое обеспечение хозяйственной деятельности»
и слушателей ОСП «Институт повышения квалификации
и переподготовки кадров Белкоопсоюза»**

Гомель 2005

УДК 347.73
ББК 607.402
Ф 59

Авторы-составители: Л. Т. Разумова, ст. преподаватель;
К. П. Цыганкова, преподаватель

Рецензенты: В. Ю. Уткин, начальник отдела по работе
с обращениями граждан и правовому обеспечению
Гомельского облисполкома;
Е. И. Парменова, старший преподаватель кафедры
правоведения Белорусского торгово-экономического
университета потребительской кооперации

Рекомендовано к изданию научно-методическим Советом УО «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации». Протокол № 5 от 14 июня 2005 г.

Финансовое право : пособие для студентов специальности
Ф 59 1-25 01 07 «Экономика и управление на предприятии» специализа-
ции 1-25 01 07 21 «Экономика и правовое обеспечение хозяйствен-
ной деятельности» и слушателей ОСП «Институт повышения ква-
лификации и переподготовки кадров Белкоопсоюза» / авт.-сост. :
Л. Т. Разумова, К. П. Цыганкова. – Гомель : УО «Белорусский торго-
во-экономический университет потребительской кооперации», 2005. –
68 с.
ISBN 985-461-271-6

УДК 347.73
ББК 607.402

ISBN 985-461-271-6

© Разумова Л. Т., Цыганкова К. П., составление 2005
© УО «Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации», 2005

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Возрастающее значение финансов и финансового механизма обусловлено серьезными преобразованиями в политической системе и экономическом устройстве Республики Беларусь. Эти процессы требуют более высокого уровня правового регулирования финансовых отношений, которые значительно изменились и усложнились. В республике проделана определенная работа по созданию законодательства, регулирующего отдельные финансово-правовые институты. Это, прежде всего, Налоговый кодекс Республики Беларусь, Банковский кодекс Республики Беларусь, закон о бюджете на очередной финансовый (бюджетный) год. Правовую базу для функционирования финансовой системы государства помимо кодексов и законов составляют подзаконные акты и другие нормативные документы.

Студенты экономических вузов с углубленным изучением юридических дисциплин должны, наряду с другими отраслями права, четко знать порядок финансирования и его правовые основы; правовые основы банковской системы Республики Беларусь.

Задача курса – дать студентам общие понятия финансового права, о принципах и порядке финансирования, кредитования, а также ответственности за правонарушения, совершаемые в этих сферах деятельности. Для изучения и усвоения этих процессов программа курса предусматривает сочетание теоретических знаний с практическими, а также самостоятельную работу студентов по изучению нормативных документов, учебной и специальной литературы, финансовых и банковских документов.

В результате изучения курса студенты должны знать правовые основы образования бюджетных и внебюджетных фондов, правовые основы кредитования, денежного обращения, виды правонарушений, совершаемых в сфере финансирования, налогообложения, бюджетной деятельности, и ответственность за них. Студенты должны уметь использовать законодательные акты Республики Беларусь в практической деятельности.

В пособие включены программа курса, планы семинарских занятий, краткое содержание тем курса, практические задания, перечень вопросов для подготовки к экзамену, а также список основной, дополнительной и нормативной литературы, которая поможет студентам и слушателям в усвоении курса финансового права.

Целью изучения курса «Финансовое право» является усвоение содержания нормативных документов по финансовому праву – указов и декретов Президента Республики Беларусь, законов Республики Беларусь, постановлений Совета Министров Республики Беларусь, нормативных постановлений и указаний министерств, ведомств, комитетов, нормативных актов органов местного управления.

В результате изучения курса студенты должны уметь пользоваться нормативными документами по финансовому праву, правильно использовать их в конкретных хозяйственно-производственных ситуациях.

Для более глубокого усвоения курса требуется знание таких дисциплин, как конституционное право, административное право, основы права, гражданское и гражданско-процессуальное право, хозяйственное право.

ПРОГРАММА КУРСА

Тема 1. Понятие, предмет, метод, система и источники финансового права Республики Беларусь

Понятие, предмет, метод и задачи курса «Финансовое право». Система финансового права. Принципы и источники финансового права.

Тема 2. Финансовая деятельность государства. Правовые основы и принципы финансовой деятельности государства

Понятие финансовой деятельности государства. Средства финансовой деятельности и определение финансовой системы. Финансовая система как совокупность финансовых органов. Методы осуществления финансовой деятельности.

Тема 3. Финансово-правовые нормы и финансовые отношения

Понятие норм финансового права, особенности финансово-правовых норм, их структура и классификация. Понятие финансового правоотношения, его особенности. Субъекты финансовых правоотношений.

Основания возникновения, изменения и прекращения финансовых правоотношений, их классификация.

Тема 4. Финансовый контроль

Понятие финансового контроля. Виды и значение финансового контроля. Формы финансового контроля. Предварительный, текущий и последующий контроль. Методы финансового контроля. Виды ревизий. Система и субъекты государственного финансового контроля.

Тема 5. Защита прав субъектов финансовых отношений

Общее понятие и способы защиты прав субъектов финансовых правоотношений. Защита прав субъектов налоговых и бюджетных отношений.

Тема 6. Бюджет Республики Беларусь. Бюджетное право Республики Беларусь

Понятие, функции и роль бюджета. Понятие, предмет и субъекты бюджетного права. Бюджетные правоотношения, нормы бюджетного права, бюджетное законодательство.

Тема 7. Бюджетное устройство Республики Беларусь

Характеристика бюджетного устройства. Понятие и принципы построения бюджетной системы. Состав доходов и расходов. Распределение доходов и расходов между звеньями бюджетной системы. Дефицит бюджета, профицит бюджета.

Тема 8. Субъекты бюджетного права

Понятие и особенности правового статуса субъектов бюджетного права. Виды субъектов бюджетного права. Характеристика бюджетных прав. Бюджетные права Республики Беларусь. Бюджетные права субъектов местного управления и самоуправления.

Тема 9. Бюджетный процесс и бюджетный контроль

Понятие и принципы бюджетного процесса. Понятие бюджетного периода (цикла). Стадии бюджетного процесса. Бюджетная классификация. Бюджетные кредиты.

Понятие и значение бюджетного контроля. Контроль за исполнением бюджетов. Контроль работы финансовых органов по составлению и исполнению бюджетов. Внутрихозяйственный контроль.

Тема 10. Бюджетные и внебюджетные фонды

Понятие и виды целевых фондов. Целевые бюджетные и внебюджетные фонды. Правовой режим государственных внебюджетных фондов.

Тема 11. Правовое регулирование финансирования государственных расходов

Понятие и принципы государственного финансирования. Сметно-бюджетное планирование и финансирование. Правовое регулирование финансирования расходов на социально-культурные мероприятия и программы. Правовой режим государственных расходов.

ПРИМЕРЫ РЕШЕНИЯ ТИПОВЫХ ЗАДАЧ

Задача 1

Определите налог на недвижимость, уплачиваемый малым предприятием, исходя из следующих данных:

1. Стоимость основных средств – 10 млрд 200 млн р.
2. Износ средств – 4 млрд 200 млн р.

Изложите порядок исчисления и сроки уплаты налогов на недвижимость в бюджет с юридических лиц.

Решение

В соответствии с ч. 1 ст. 5 Закона Республики Беларусь от 23 декабря 1991 г. №1337-XII (ред. 18.11.2004 г.) «О налоге на недвижимость» организациями налог определяется ежеквартально исходя из наличия основных средств по остаточной стоимости на начало квартала и 1/4 утвержденной годовой став-

ки. Согласно ч. 1 ст. 3 вышеуказанного закона годовая ставка налога на недвижимость для организаций устанавливается в размере 1 %.

В соответствии с п. 24 постановления Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 31 января 2004 г. № 14 «Об утверждении Инструкции о порядке исчисления и уплаты налога на недвижимость организациями» остаточная стоимость основных средств определяется как стоимость основных средств по первичным данным бухгалтерского учета и соответствующей отчетности за вычетом их износа с учетом проведенной переоценки на начало года:

$$10 \text{ млрд } 200 \text{ млн р.} - 4 \text{ млрд } 200 \text{ млн р.} = 6 \text{ млрд р.}$$

Налог, который уплатит малое предприятие за I квартал, равен:

$$6 \text{ млрд р.} \cdot 0,25 : 100 = 15 \text{ млн р.}$$

В соответствии с п. 28 вышеназванного постановления плательщики налога не позднее 20-го числа первого месяца отчетного квартала представляют инспекциям Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по месту постановки на учет и по месту расположения объектов недвижимого имущества расчет остаточной стоимости основных средств, облагаемых налогом.

Согласно п. 33 постановления суммы налога со стоимости основных средств уплачиваются плательщиками в бюджет исходя из фактического расчета не позднее 22-го числа каждого месяца равными долями в размере 1/3 части квартальной суммы налога.

Налог, который уплатит малое предприятие за 1 месяц, равен:

$$15 \text{ млн р.} : 3 = 5 \text{ млн р.}$$

Задача 2

Областной бюджет за 2004 г. составил 3 млн 600 тыс. р., на 2005 г. областной бюджет запланирован в размере 4 млн 800 тыс. р. На 1 января 2005 г. областной бюджет не утвержден.

За январь 2005 г. собрано 350 тыс. р.

Укажите, как будет исполняться бюджет в январе 2005 г.

Решение

В соответствии с ч. 18 Закона Республики Беларусь от 4 июня 1993 г. № 2347-XII (ред. от 24.07.2002) «О бюджетной системе Республики Беларусь и государственных внебюджетных фондах» в случае неутверждения республиканского и (или) местных бюджетов до начала финансового (бюджетного) года Правительство Республики Беларусь и местные исполнительные и распорядительные органы имеют право в течение каждого месяца до утверждения соответствующих бюджетов расходовать средства в размере 1/3 плановых ассигнований IV квартала предыдущего финансового (бюджетного) года в пределах поступающих доходов.

Таким образом, сначала следует рассчитать, сколько будут составлять плановые ассигнования IV квартала 2004 г.:

$$3 \text{ млн } 600 \text{ тыс. р.} : 4 = 900 \text{ тыс. р.}$$

Затем следует определить сумму средств, которую имеют право расходовать местные исполнительные и распорядительные органы ежемесячно до утверждения областного бюджета:

$$900 \text{ тыс. р.} : 3 = 300 \text{ тыс. р.}$$

Таким образом, областной бюджет в январе 2005 г. будет составлять 300 тыс. р.

Задача 3

Заработная плата Иванова А. П. за январь 2005 г. составила 300 тыс. р. Учитывая свои материальные затруднения в связи со свадьбой дочери, он решил заключить договор с бухгалтерией своего предприятия об уплате подоходного налога за январь не в феврале, а в апреле текущего года.

Определите, какую сумму подоходного налога должен уплатить Иванов А. П. за январь 2005 г.

Укажите, возможен ли такой вариант решения вопроса. Обоснуйте свой ответ, ссылаясь на законодательство.

Решение

В соответствии с п. 1 ст. 8 Закона Республики Беларусь от 21 декабря 1991 г. № 1327-XII (ред. от 24.07.2002) «О подоходном налоге с физических лиц» налог исчисляется и удерживается юридическими лицами и предпринимателями, являющимися источниками выплаты дохода, ежемесячно нарастающим итогом с начала календарного года с суммы облагаемого дохода физического лица, исчисленного как сумма дохода физического лица, уменьшенная на доходы, перечисленные в ст. 3 Закона «О подоходном налоге с физических лиц», по ставкам, указанным в п. 1 ст. 6 данного закона, с зачетом ранее удержанной суммы налога.

В соответствии с п. 2.1 ст. 3 вышеуказанного закона из дохода вычитаются доходы в размере минимальной заработной платы¹ за каждый месяц года.

В соответствии с п. 1.3 постановления Совета Министров Республики Беларусь от 15 октября 2004 г. № 1290 «Об установлении размеров тарифной ставки первого разряда для оплаты труда работников организаций, финансируемых из бюджета и пользующихся государственными дотациями, базовой величины и коэффициента соотношения средней заработной платы руководителя и средней заработной платы работников организации, финансируемой из бюджета и пользующейся государственными дотациями», базовая величина была установлена в размере 24 тыс. р.

В соответствии с п. 1 ст. 6 Закона Республики Беларусь «О подоходном налоге с физических лиц» подоходный налог с облагаемого дохода, полученного в течение календарного года, и с облагаемого совокупного годового дохода взимается исходя из сумм среднемесячных минимальных заработных плат, сложившихся в календарном году в размере до 240 среднемесячных минимальных заработных плат по ставке 9 % и т. д.

Исчислим, какую сумму подоходного налога должен уплатить Иванов А. П. за январь 2005 г.

Сумма подоходного налога, которая подлежит удержанию с Иванова А. П., равна:

$$(300 \text{ тыс. р.} - 24 \text{ тыс. р.}) \cdot 9 \% = 24 \text{ тыс. 840 р.}$$

В соответствии с п. 1 ст. 9 вышеуказанного закона юридические лица и предприниматели обязаны предъявлять поручения, а банки соответственно перечислять в бюджет суммы исчисленного и удержанного налога с доходов физических лиц не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на оплату труда либо не позднее дня перечисления со счетов нанимателей в банке причитающихся работникам сумм, а также при получении денежных средств на выплату премий и вознаграждений любого характера и периодичности.

Таким образом, уплату подоходного налога в бюджет с заработной платы Иванова А. П. за январь 2004 г. бухгалтерия обязана производить в феврале не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на оплату труда. В связи с этим договор об уплате подоходного налога будет недействительным.

ПЛАНЫ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ, КРАТКОЕ СОДЕРЖАНИЕ ТЕМ КУРСА, ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ

Тема 1. Понятие, предмет, метод, система и источники финансового права Республики Беларусь

План

1. Понятие, предмет, метод и задачи курса «Финансовое право».
2. Система финансового права.
3. Принципы и источники финансового права.

Финансовое право – отрасль права, регулирующая финансовые отношения в государстве. Правовые нормы этой отрасли регламентируют формирование и исполнение государственного бюджета, порядок взимания налогов, кредиты, займы; регулируют отношения между центральным правительством, местными органами управления и иными собственниками, имеющими законное право на получение и использование финансовых ресурсов. Финансовое право включает в себя другие подотрасли: бюджетное, банковское, налоговое, фондовое право, финансовый контроль и др.

Предметом финансового права являются общественные отношения, возникающие в процессе деятельности государства по планомерному образованию, распределению и использованию централизованных и децентрализованных денежных фондов в целях реализации его задач. К нему относятся закрепление структуры финансовой системы государства, распределение компетенции в данной области между центром и местными органами власти.

Метод финансового права – совокупность приемов и способов юридического воздействия на поведение участников финансовых отношений и характер взаимосвязей между ними. Финансовое право не имеет самостоятельного метода правового регулирования и использует административно-правовой метод или

¹ Согласно Декрету Президента Республики Беларусь от 15 февраля 2002 г. № 3 «О некоторых вопросах регулирования минимальной заработной платы» минимальная заработная плата применяется исключительно в сфере трудовых отношений и обеспечивает социальную защиту работников, устанавливается Советом Министров Республики Беларусь в абсолютной сумме, является обязательной для нанимателей в качестве нижней границы оплаты труда работников. Размеры пенсий, стипендий, пособий, других обязательных социальных выплат, а также налогов, сборов, штрафов и иных платежей, исчисляемых в соответствии с законодательством в зависимости от минимальной заработной платы, определяются в той же кратности исходя из базовой величины, устанавливаемой Советом Министров Республики Беларусь, при изменении тарифной ставки первого разряда. Декрет вступил в силу с 1 марта 2002 г.

метод государственных властных предписаний, для которого характерны императивный характер, неравное положение сторон. Один из участников в этих отношениях, выступающий от имени государства, наделен властными полномочиями относительно других участников.

Система финансового права – это внутреннее построение финансово-правовых норм, их расположение в определенной последовательности и взаимосвязь между отдельными финансово-правовыми институтами. Основными подразделениями финансового права являются его Общая и Особенная части.

Общая часть включает в себе нормы финансового права, закрепляющие общие принципы; правовые формы и методы финансовой деятельности государства и местного самоуправления; перечень специализированных финансовых органов, их права и обязанности, принципы взаимоотношений с другими участниками финансовых отношений; организацию, виды, формы и методы финансового контроля и др.

В Особенную часть финансового права входят бюджетное право; налоговое право; правовое регулирование в области внебюджетных фондов, финансов предприятий, государственного кредита, денежного и валютного обращения и др.

К принципам финансового права относятся принципы законности, гласности, плановости, непротиворечивости финансово-правовых норм и др.

Источниками финансового права Республики Беларусь являются правовые акты органов представительной и исполнительной власти всех уровней, регулирующие финансовые отношения. К ним относятся следующие: Конституция Республики Беларусь; Налоговый и Банковский кодексы Республики Беларусь; указы и декреты Президента Республики Беларусь; Закон Республики Беларусь «О бюджетной системе Республики Беларусь и государственных внебюджетных фондах»; подзаконные акты, издаваемые Советом Министров Республики Беларусь, министерствами Республики Беларусь, Национальным банком Республики Беларусь; акты местных органов государственной власти и управления.

Задачами курса «Финансовое право» являются следующие:

- усвоение студентами специальной терминологии, используемой в финансовой деятельности государства и субъектов хозяйствования;
- овладение студентами навыками применения теоретических знаний в предстоящей практической деятельности;
- усвоение методики обобщения и анализа практики работы финансовых органов;
- выработка навыков самостоятельного анализа нормативных актов и специальной юридической литературы;
- изучение приемов научного исследования.

Практические задания

Задание 1. Укажите, в каких из перечисленных законов не содержатся нормы, регулирующие финансовые отношения:

- а) Конституция Республики Беларусь;
- б) Закон Республики Беларусь «О Президенте Республики Беларусь»;
- в) Закон Республики Беларусь «О Совете Министров Республики Беларусь»;
- г) Закон Республики Беларусь «О местном управлении и самоуправлении»;
- д) Закон Республики Беларусь «О милиции».

Задание 2. Определите, из каких отраслей права выделилось финансовое право:

- а) гражданское право;
- б) конституционное (государственное) право;
- в) административное право;
- г) уголовное право.

Задание 3. Определите, в связи с чем в финансовом праве возникают договорные отношения:

- а) в связи с получением Правительством займов у Национального банка Республики Беларусь;
- б) в связи с предоставлением межбюджетных ссуд;
- в) в связи с получением бюджетных дотаций.

Задание 4. Укажите, будут ли относиться к источникам финансового права следующие международные договоры Республики Беларусь:

- а) об избежании двойного налогообложения;
- б) о предоставлении республике режима наибольшего благоприятствования в торговле с другими странами;
- в) об оказании помощи в поиске субъектов и объектов налогообложения;
- г) об оказании помощи в поиске особо опасных преступников.

Задание 5. Определите, какие общие отношения входят в предмет «Финансовое право».

- а) между Республикой Беларусь, областями и другими административно-территориальными единицами в лице соответствующих государственных органов;

- б) между финансовыми органами Республики Беларусь и организациями;
- в) между финансово-кредитными органами и организациями;
- г) между финансово-кредитными органами и гражданами;
- д) между внебюджетными фондами и гражданами;
- е) между внебюджетными фондами и организациями.

Задание 6. Поясните положения и определите верное:

- а) предметом финансового права являются общественные отношения, которые возникают в процессе осуществления государством финансовой деятельности.
- б) предметом финансового права являются общественные отношения, которые возникают в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности государственными органами.
- в) предметом финансового права являются общественные отношения, регулируемые нормами финансового права.

Задание 7. Приведите примеры:

- а) финансовых отношений, составляющих предмет финансового права;
- б) отношений, не являющихся финансовыми, но составляющих предмет финансового права.

Укажите, все ли отношения, возникающие в процессе финансовой деятельности государства и местных органов, являются предметом финансового права.

Задание 8. Вставьте нужное слово (словосочетание) или дополните предложение:

«.....» – это денежные отношения, опосредующие формирование распределения и использования централизованных и децентрализованных фондов денежных средств в целях выполнения функций и задач государства и обеспечения условий расширенного воспроизводства.

Предмет финансового права составляют отношения, возникающие в процессе

«.....» – это процесс планомерного образования, распределения и использования государством и муниципальными образованияами финансовых ресурсов через свои денежные фонды для выполнения поставленных задач.

Задание 9. Распределите перечисленные ниже нормативные акты по юридической силе и определите, какие из них являются источниками финансового права:

- а) Распоряжение Президента Республики Беларусь о предоставлении очередного отпуска заместителю Главы Администрации Президента Республики Беларусь;
- б) Банковский кодекс Республики Беларусь;
- в) Конституция Республики Беларусь;
- г) Закон Республики Беларусь «О бюджете Республики Беларусь»;
- д) Декрет Президента Республики Беларусь «О введении единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции»;
- е) Налоговый кодекс Республики Беларусь;
- ж) Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 31 октября 2001 г. № 1592 «Вопросы Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь»;
- з) Постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 22 апреля 2002 г. № 40 «Об утверждении Положения о порядке документационного обеспечения ведения Государственного реестра налогоплательщиков Республики Беларусь».

Задание 10. Укажите, что объединяет науку финансового права с наукой конституционного и административного права. Уточните, в чем специфика науки финансового права в сравнении с этими дисциплинами.

Задание 11. Определите соотношение понятий «финансы», «государственные финансы», «финансы предприятий», «финансы государственных предприятий».

Задание 12. В письменной работе на тему «Экономическая сущность финансов» студент Иванов А. Д. написал следующее: «Финансы выполняют три функции: формирования денежных фондов; использования денежных фондов; стимулирующую». Преподаватель, проверивший эту работу, указал, что студент Иванов А. Д. в своей письменной работе допустил неточность.

Укажите, какую ошибку допустил студент Иванов А. Д.

Литература: [1], [2]–[4], [9], [10], [12], [13], [22].

Тема 2. Финансовая деятельность государства. Правовые основы и принципы финансовой деятельности государства

План

1. Понятие финансовой деятельности государства.
2. Средства финансовой деятельности и определение финансовой системы.
3. Финансовая система как совокупность финансовых органов.
4. Методы осуществления финансовой деятельности.

Финансовая деятельность государства – деятельность органов управления государственными, территориальными и корпоративными финансами, в результате которой реализуется распределительная и контрольная функции финансов и происходит межнациональное, межтерриториальное распределение финансовых ресурсов.

Финансовая система Республики Беларусь представляет собой совокупность звеньев, взаимосвязанных между собой и выполняющих общие для них задачи, определяемые финансовой политикой.

Финансовая система Республики Беларусь состоит из следующих звеньев:

- *Финансов Республики Беларусь.* Это совокупность денежных средств, право формирования и использования которых принадлежит республиканским органам государственной власти и управления. Финансы Республики Беларусь включают следующее: республиканский бюджет, республиканские внебюджетные фонды и другие денежные фонды. Они являются централизованными денежными фондами, ежегодно имеют свою особую структуру (республиканский бюджет; Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь; фонд содействия занятости; фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки; фонд валютных средств).

- *Финансов местного самоуправления и управления.* Это совокупность денежных фондов, создаваемых по решениям органов местного самоуправления и управления. Они включают местные бюджеты и внебюджетные фонды.

- *Республиканского бюджета.* Из него финансируются расходы, имеющие общегосударственное значение. Доходная часть формируется за счет государственных налогов, сборов и других источников.

- *Местных бюджетов.* Это совокупность областных, городских, районных бюджетов и бюджетов сельских и поселковых Советов депутатов. Они самостоятельны, бюджеты нижестоящих территорий не включаются в бюджет вышестоящего территориального уровня.

- *Республиканских внебюджетных фондов.* Они включают фонд социальной защиты населения; фонд содействия занятости населения.

- *Местных внебюджетных фондов.*

- *Финансов государственных предприятий и отраслей.* Они являются источником для образования денежных ресурсов всех звеньев финансовой системы, включают в себе денежные фонды, созданные на предприятиях в целях обеспечения непрерывности производства и удовлетворения социальных потребностей членов. К ним относятся стоимость основных фондов, оборотные средства, амортизационные отчисления, средства на счетах и в расчетах, кассах.

- *Имущественного и личного страхования.* Они создаются для возмещения юридическим и физическим лицам ущерба, причиняемого природными катаклизмами и несчастными случаями.

- *Государственного и банковского кредита.* Несбалансированность расходных и доходных частей бюджета обуславливает необходимость привлечения для финансирования дефицита бюджета как внутренних, так и внешних источников. Возрастает значение государственного кредита как звена финансовой системы. Ими являются денежные средства юридических и физических лиц.

- *Бюджетов свободных экономических зон.*

- *Бюджета союза Республики Беларусь и Российской Федерации.*

- *Консолидированного бюджета Республики Беларусь.*

- *Консолидированных бюджетов административно-территориальных единиц.*

Финансовая система как совокупность финансовых органов Республики Беларусь представлена органами и кредитными учреждениями, осуществляющими непосредственную финансовую деятельность государства. В Республике Беларусь финансовую деятельность осуществляют органы общей компетенции (Национальное собрание Республики Беларусь, Совет Министров Республики Беларусь) и специальной компетенции, для которых финансовая деятельность является исключительной (Министерство финансов Республики Беларусь, Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь, Национальный банк Республики Беларусь и др.).

Методы осуществления финансовой деятельности государства зависят от многих факторов: от субъекта взаимоотношений, условий аккумуляции и использования денежных средств и др. Финансовая деятельность протекает во взаимосвязи всех финансовых институтов, поскольку они объединены единой целью. Поэтому можно выделить общие для финансовой деятельности методы:

• *Собирание денежных средств* в бюджетную систему и внебюджетные фонды. Оно происходит посредством обязательных и добровольных платежей. Обязательные платежи являются основным методом, так как доходы государства не могут быть поставлены в зависимость от желания юридических и физических лиц участвовать в формировании государственной казны. К обязательным платежам относятся налоги, сборы, пошлины, обязательные отчисления во внебюджетные фонды, страховые взносы по обязательному государственному страхованию. К добровольным относятся лотереи (государственные и местные), займы, пожертвования юридических и физических лиц.

• *Распределение и использование* выделяемых государством денежных средств. Оно происходит в форме финансирования (безвозвратного и безвозмездного предоставления средств), либо в форме кредита, т. е. на условиях возвратности и платности.

Практические задания

Задание 1. Поясните, почему финансовая деятельность государства и местных органов является управленческой деятельностью.

Приведите примеры объектов финансовой деятельности государства и местных органов.

Задание 2. Охарактеризуйте финансовую деятельность государства и местных органов как систему. Укажите, что общего и в чем различие между финансовой деятельностью государства и местными органами и, например, природоохранной деятельностью государства и местных органов.

Задание 3. Укажите, что отличает финансовую деятельность от деятельности государства в других сферах:

- а) она не зависит от деятельности в других сферах;
- б) носит межотраслевой характер;
- в) носит межтерриториальный характер;
- г) носит международный характер.

Задание 4. Определите, что относится к неправовым формам финансовой деятельности:

- а) применение к участникам финансовых отношений финансовых санкций и административных штрафов;
- б) проведение семинаров;
- в) составление отчетов;
- г) разъяснения по поводу применения финансового законодательства;
- д) устные указания о составлении финансовых планов.

Задание 5. Определите, чем обусловлено появление в финансовой системе Республики Беларусь государственного кредита:

- а) необходимостью финансовой поддержки отдельных предприятий;
- б) для оказания финансовой поддержки регионам, не способным финансировать свои расходы за счет получаемых доходов;
- в) необходимостью финансирования бюджетного дефицита.

Задание 6. Студент Иванов А. Д. в письменной работе на тему «Система финансового права» написал, что в нее входят финансы Республики Беларусь, финансы местного управления, республиканский бюджет, местные бюджеты, финансы предприятий, государственный кредит. Преподаватель, проверивший эту работу, оценил ее как неудовлетворительную.

Укажите, почему работа студента Иванова А. Д. оценена таким образом.

Задание 7. Инспекция Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь Фрунзенского района г. Минска в связи с изменениями в порядке исчисления налога на добавленную стоимость организовала семинар для работников бухгалтерий предприятий района. На указанный семинар прибыли все приглашенные специалисты, за исключением работников бухгалтерии ОАО «Сигма». Организаторы семинара доложили об этом начальнику инспекции, который своим решением наложил на неявившегося работника административный штраф в размере двух базовых величин.

Укажите, имел ли право начальник налоговой инспекции применить к работнику ОАО «Сигма» административный штраф за неявку на проводимый инспекцией семинар.

Л.: [1] – [4], [9], [10], [12], [17], [20], [21], [25], [26], [32] – [36].

Тема 3. Финансово-правовые нормы и финансовые отношения

План

1. Понятие норм финансового права, особенности финансово-правовых норм, их структура и классификация.
2. Понятие финансового правоотношения, его особенности.
3. Субъекты финансовых правоотношений.
4. Основания возникновения, изменения и прекращения финансовых правоотношений, их классификация.

Финансово-правовая норма – это установленное и охраняемое государством правило поведения участников финансовых отношений, заключающееся в наделении их определенными законом юридическими правами и обязанностями.

Отличительными особенностями финансово-правовых норм является то, что они регулируют отношения, касающиеся образования, распределения и использования государственных денежных средств; носят императивный характер, т. е. выражены в категорической форме, не допускающей изменения условий, порядка их действия, прав и обязанностей сторон; санкции, финансово-правовые нормы, устанавливающие права и обязанности государственных органов – участников финансовых отношений, неразделимы, что выражается через специальный термин – «полномочия»; по содержанию идентичны во всех финансово-правовых институтах, хотя последние регулируют специфические однородные отношения.

Можно представить следующую *классификацию финансово-правовых норм*:

1. *По способу воздействия на участников* финансовых отношений они подразделяются следующим образом:

- *обязывающие нормы* устанавливают, что участники финансовых отношений должны совершать определенные действия – Правительство Республики Беларусь обязано ежегодно доводить до всех участников бюджетного процесса особенности составления доходной и расходной частей бюджета. Парламент обязан рассмотреть и утвердить представленный Президентом Республики Беларусь проект республиканского бюджета;

- *уполномочивающие нормы* устанавливают компетенцию участников финансовых отношений, т. е. ограничение суммы, выдаваемой одному заемщику бюджетной ссуды; коммерческие банки, получившие лицензию на совершение валютных операций, уполномочиваются осуществлять контроль за валютными операциями своих клиентов;

- *запрещающие нормы* содержат запрет на совершение определенных действий; устанавливают меры ответственности за их нарушения – запрещается вмешательство вышестоящих органов в бюджетный процесс на местах; предприятиям запрещается иметь в своих кассах наличные деньги сверх установленных лимитов.

2. *По содержанию* финансово-правовые нормы подразделяются следующим образом:

- *материальные нормы* закрепляют виды доходов, зачисляемых в бюджеты разных уровней, направления расходов по республиканскому и местным бюджетам; налоги, которые предприятия и население должны уплачивать в бюджет или внебюджетные фонды, права Республики Беларусь, органов местного самоуправления по их участию в финансовой деятельности государства;

- *процессуальные нормы* устанавливают порядок, процедуру осуществления определенного направления финансовой деятельности органов государственной власти и управления.

3. *По структуре* нормы финансового права включают следующее:

- гипотезу (указывает на условия действия финансово-правовых норм);
- диспозицию (она устанавливает содержание правила поведения);
- санкцию (меры ответственности к нарушителям норм финансового права).

Финансовые правоотношения – это урегулированные нормами финансового права отношения между субъектами – носителями юридических прав и обязанностей. Финансовые правоотношения несут на себе черты особенностей финансовых отношений, т. е. они возникают по поводу образования, распределения и использования государственных денежных средств; материальной инстанцией являются деньги; одной из сторон обязательно является государство в лице уполномоченного им органа.

Права и обязанности сторон, составляющие содержание финансовых правоотношений, определяются не договором или иной формой соглашения сторон, а законодательным актом, предусматривающим основания возникновения, изменения и прекращения финансовых правоотношений.

Субъектом финансового права является носитель предусмотренных финансово-правовой нормой субъективных прав и обязанностей в области финансовой деятельности государства. К субъектам финансового права относятся следующие:

1. *Государство* выступает субъектом финансового права в силу конституционно закрепленных за ним прав и обязанностей по управлению финансовой системой государства.

2. *Административно-территориальные единицы* наделены широким объемом юридических прав и обязанностей в финансовой области. Они имеют свою финансовую базу в виде местных бюджетов и тер-

риториальных внебюджетных фондов, вступают в финансовые отношения с Республикой Беларусь и друг с другом.

3. *Органы государственной власти и государственного управления общей компетенции* обеспечивают организацию функционирования финансовой системы на государственном и территориальном уровнях. Они осуществляют общее руководство процессом сбора, распределения и использования централизованных и децентрализованных государственных денежных фондов.

4. *Специализированные органы управления финансовой системой государства* проводят основную работу по обеспечению выполнения установленных представительной властью предписаний в области финансов; руководят и несут ответственность за деятельность органов финансовой системы.

5. *Финансовые органы* – это юридические лица, специализирующиеся на выполнении различных финансовых операций. К ним относятся как государственные (областные финансовые управления, райгорфинотделы, территориальные налоговые органы), так и негосударственные кредитные учреждения, финансовые компании.

6. *Юридические лица* выполняют свои права и обязанности как налогоплательщики и получатели государственных ассигнований. К ним относятся предприятия как государственной, так и негосударственной форм собственности.

Основанием возникновения, изменения и прекращения финансовых правоотношений являются юридические факты, т. е. предусмотренные нормами финансового права действия или события, вызывающие возникновение, изменение или прекращение у отдельных юридических или физических лиц финансовых прав и обязанностей.

Финансовые правоотношения по своему материальному содержанию (видам финансово-правовых институтов) подразделяются на следующие виды: бюджетные правоотношения, налоговые, неналоговые, финансовые правоотношения в области государственного и банковского кредита, в области страхования, по государственному внутреннему долгу, по государственному финансированию, финансовые правоотношения в области банковской деятельности и др.

Практические задания

Задание 1. Решение о выпуске государственных займов принимает Совет Министров Республики Беларусь. Определите, какой является данная норма:

- а) обязывающей;
- б) уполномочивающей;
- в) запрещающей.

Задание 2. Покрытие дефицита бюджета осуществляется за счет выпуска государственных займов или использования кредитных ресурсов Национального банка Республики Беларусь. Укажите, какой является данная норма:

- а) материальной;
- б) процессуальной.

Задание 3. Укажите, какие из перечисленных кодексов приняты и вступили в силу в Республике Беларусь:

- а) Финансовый кодекс Республики Беларусь;
- б) Налоговый кодекс Республики Беларусь;
- в) Бюджетный кодекс Республики Беларусь;
- г) Банковский кодекс Республики Беларусь.

Задание 4. Определите, к какому виду следует отнести названные финансово-правовые нормы:

а) акты бюджетного законодательства Республики Беларусь не имеют обратной силы и применяются к отношениям, возникающим после введения их в действие, если иное не предусмотрено настоящим кодексом или законом;

б) бюджет – форма образования и расходования фонда денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления;

в) к бюджетным правоотношениям относятся:

- отношения, возникающие между субъектами бюджетных правоотношений в процессе формирования доходов и осуществления расходов бюджетов всех уровней бюджетной системы Республики Беларусь и бюджетов государственных внебюджетных фондов, государственных и местных заимствований, регулирования государственного и местного долга;

- отношения, возникающие между субъектами бюджетных правоотношений в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов всех уровней бюджетной системы Республики Беларусь, контроля за их исполнением.

Задание 5. Приведите примеры финансовых отношений, опосредующие различные звенья финансовой системы Республики Беларусь. Перечислите органы и организации, характеризующие финансовую систему с институционной точки зрения.

Задание 6. По договору поставки СП ОАО «Спартак» получило от маслозавода сырье для производства кондитерских изделий, которые впоследствии поставило для реализации в магазин. В бюджет кондитерская фабрика уплатила налоги, а в государственные внебюджетные фонды – страховые взносы. Своим работникам фабрика выплатила заработную плату и премию за IV квартал года, а банку возвратила кредит и уплатила проценты.

Укажите, какие из взаимоотношений кондитерской фабрики с другими субъектами являются финансовыми.

Задание 7. Проанализируйте данные положения и определите, какие правоотношения возникли:

- а) ОАО «Белинвестбанк» по Гомельской области арендовал помещение для размещения своего расчетно-кассового центра в Белорусском торгово-экономическом университете потребительской кооперации;
- б) Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации получил кредит на 6 месяцев в размере 860 млн р. в Советском отделении ОАО «Белпромстройбанк»;
- в) Администрации Советского района г. Гомеля для благоустройства района было выделено 1 млрд 800 млн р. из областного бюджета.

Задание 8. Перечислите случаи, когда должностные лица являются или могут являться субъектами финансового права.

Задание 9. Укажите, когда физические лица являются участниками финансовых правоотношений:

- а) если получают заработную плату за счет бюджетных источников;
- б) если являются плательщиками подоходного налога;
- в) если являются плательщиками налога на недвижимость;
- г) если получают бюджетную ссуду на строительство жилья.

Задание 10. Определите, что является объектом следующих финансово-правовых отношений:

- а) бюджетное учреждение ежеквартально получает из бюджета бюджетные ассигнования;
- б) субъекту Республики Беларусь в III квартале из республиканского бюджета выделена бюджетная ссуда на покрытие временных кассовых разрывов;
- в) банк «Инвест» осуществлял контроль за соблюдением предприятием «Юность» правил ведения кассовых операций;
- г) предприятие уплатило в бюджет недоимку и пеню по налогу согласно решению налогового органа;
- д) предприятие обратилось с заявлением в финансовый орган с просьбой предоставить отсрочку по уплате налога.

Задание 11. На основе анализа норм Налогового кодекса Республики Беларусь дайте ответы на следующие вопросы:

- 1. Кто является субъектом налогового правонарушения?
- 2. Что является непосредственным объектом правонарушения?
- 3. В чем выражается объективная сторона налогового правонарушения?
- 4. В чем выражается субъективная сторона налогового правонарушения?

Задание 12. В декабре 2004 г. гражданину Савельеву С. В. был выделен приусадебный участок в размере 0,15 га. Районная государственная налоговая инспекция своевременно не выдала ему налоговое извещение, и гражданин Савельев С. В. не уплатил земельный налог до настоящего времени.

Определите, возникли ли в данном случае финансово-правовые и налоговые отношения между Савельевым С. В. и районной инспекцией по налогам и сборам.

Укажите, будет ли гражданин Савельев С. В. нести ответственность за неуплату налогов, и обязан ли он уплатить земельный налог за прошедшие годы.

Поясните, каковы основания возникновения финансово-правовых и налоговых отношений и их особенности.

Задание 13. На одном из занятий по финансовому праву студент Николаев А. А. пояснил, что к числу финансово-правовых санкций согласно законодательству Республики Беларусь следует относить штрафы и пеню, предусмотренные Банковским кодексом Республики Беларусь, а также предупреждение о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса, блокировку расходов, приостановление операций по счетам в кредитных организациях, изъятие бюджетных средств и другие меры, предусмотренные Банковским кодексом Республики Беларусь.

Укажите, какие ошибки допустил студент Николаев А. А. в своем ответе.

Л.: [1] – [4], [9] – [11], [13], [20].

План

1. Понятие финансового контроля.
2. Виды и значение финансового контроля.
3. Формы финансового контроля.
4. Предварительный, текущий и последующий контроль.
5. Методы финансового контроля. Виды ревизий.
6. Система и субъекты государственного финансового контроля.

Финансовый контроль – это основная форма государственного контроля, заключающегося в проверке законности и эффективности действий, связанных с образованием, распределением и использованием государственных денежных средств.

В зависимости от правовой природы субъектов, занимающихся контрольной деятельностью финансовый контроль подразделяется на следующие *виды*:

- *Общегосударственный, или вневедомственный контроль* осуществляется органами государственной власти и государственного управления. Национальное собрание Республики Беларусь и местные Советы депутатов осуществляют финансовый контроль при рассмотрении и утверждении бюджетов, заслушивании отчетов органов исполнительной власти о ходе исполнения бюджета. Постоянные комиссии Парламента в процессе своей деятельности анализируют и проверяют финансовую информацию. До представления на рассмотрение Парламента проекта республиканского бюджета они рассматривают указанный проект на предмет его соответствия действующему законодательству. Государственный контроль осуществляют Комитет государственного контроля Республики Беларусь, финансовые и налоговые органы, Национальный банк Республики Беларусь.

- *Ведомственный контроль* осуществляют министерства, ведомства, другие органы управления относительно предприятий, организаций и учреждений, входящих в систему данного органа управления. Вышестоящие органы обязаны регулярно проводить на подведомственных предприятиях документальные ревизии. В этих целях в составе министерств и ведомств создаются контрольно-ревизионные управления.

- *Внутрихозяйственный контроль* осуществляется администрацией, работниками финансовых служб и бухгалтерий. Его главные задачи заключаются в непрерывном наблюдении за состоянием финансово-хозяйственной деятельности, выявлении внутрихозяйственных резервов, обеспечении сохранности денежных средств и материальных ценностей, устранении причин и условий, способствующих хищениям и бесхозяйственности.

- *Независимый (аудиторский) контроль* – это новый вид финансового контроля. Его осуществляют аудиторы при наличии лицензии Аудиторской палаты. Аудиторские организации и частные аудиторы оказывают помощь в постановке бухгалтерского учета, исчислении налогов, проверке финансовых операций до проверок, проводимых государственными финансовыми контролерами. Это платный контроль, т. е. между аудитором и клиентом заключается соответствующий договор.

- *Общественный контроль* осуществляют профсоюзные органы, ревизионные комиссии, создаваемые в трудовых коллективах. К общественному контролю относятся также письма и сигналы граждан в правоохранительные, контрольные органы, редакции газет, в которых сообщаются факты злоупотреблений в финансовой сфере.

Значение финансового контроля заключается в том, что он является одним из важнейших средств обеспечения законности в финансовой деятельности. Финансовый контроль призван обеспечить соблюдение действующего законодательства в области налогообложения, валютных операций, страхования и т. д.

Формами финансового контроля являются способы конкретного выражения и организации контрольных действий. В зависимости от времени проведения финансовый контроль подразделяется следующим образом:

- *Предварительный контроль* предшествует совершению проверяемых операций, поступлению доходов, расходованию денежных средств и материальных ценностей. Данная форма позволяет предупредить нарушения законов, неправильное, нецелесообразное расходование средств, устранить излишества, выявить резервы. Предварительный контроль осуществляется при рассмотрении бюджетов, смет, финансовых планов, при открытии кредитов и финансировании по бюджету.

- *Текущий контроль* осуществляется в процессе совершения хозяйственных и финансовых операций. Он позволяет оперативно «замерять» отклонения от установленных правил и норм и принимать необходимые меры к обеспечению финансовой дисциплины.

- *Последующий контроль* проводится после совершения операций, т. е. после того, как выполнены планы, поступили доходы, израсходованы денежные средства и материальные ценности. Последующий контроль проводится путем анализа отчетов и балансов, а также путем проверок и ревизий на месте.

Под *методами финансового контроля* понимают приемы, средства и способы его осуществления. Основными методами финансового контроля являются обследование, анализ, заслушивание отчетов, рассмотрение проектов финансовых планов, проверки и ревизии.

Ревизия – это основной метод финансового контроля, который представляет собой детальное исследование финансово-хозяйственной деятельности проверяемого субъекта с целью выявления нарушений законности, целесообразности и эффективности.

Ревизии подразделяются на несколько видов. По содержанию ревизии делятся на документальные и фактические. По способу назначения ревизии делятся на плановые и внеплановые. По степени охвата данных ревизии делятся на сплошные и выборочные. По объему ревизируемой деятельности они подразделяются на комплексные и тематические.

Государственный финансовый контроль в Республике Беларусь осуществляется органами, для которых контрольные функции в области финансов не являются основными, и органами, специально созданными для осуществления финансового контроля. К первой группе относятся органы государственной власти и управления общей компетенции (Совет Министров Республики Беларусь, Служба контроля Администрации Президента Республики Беларусь), для которых контроль за выполнением национальных и региональных программ по экономическому и социальному развитию является одним из направлений их управленческой деятельности. На их права и обязанности в этой области указывают законы, уставы, положения.

К специальным органам финансового контроля относятся следующие:

- *Комитет государственного контроля Республики Беларусь.* Осуществляет государственный контроль за исполнением республиканского бюджета, использованием государственной собственности, исполнением актов Президента, Парламента, Правительства Республики Беларусь и других государственных органов, регулирующих отношения государственной собственности, хозяйственные, финансовые и налоговые отношения. Комитет государственного контроля в пределах своей компетенции координирует контрольную деятельность республиканских органов государственного управления, осуществляющих финансово-экономический контроль в Республике Беларусь.

- *Совет по координации контрольной деятельности в Республике Беларусь.* Он создается Президентом Республики Беларусь в целях осуществления координации деятельности государственных органов и иных организаций, уполномоченных в соответствии с законодательством проводить проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

- *Национальный банк Республики Беларусь.* Осуществляет постоянный контроль за соблюдением банками и небанковскими кредитно-финансовыми организациями банковского законодательства, регулирование их деятельности и надзор за этой деятельностью.

- *Министерство финансов Республики Беларусь, областные финансовые управления, районные и городские финансовые отделы.* Они осуществляют контроль за исполнением республиканского бюджета, своевременным поступлением доходов и эффективным расходованием по целевому назначению средств республиканского бюджета и внебюджетных фондов, состоянием контрольно-ревизионной работы в министерствах и ведомствах и др.

- *Главное контрольно-ревизионное управление Министерства финансов Республики Беларусь (ГКРУ).* Осуществляет контроль за использованием бюджетных ассигнований, контроль за работой нижестоящих финансовых органов по составлению и исполнению местных бюджетов, а также за состоянием внутриведомственного контроля. В процессе своей работы ГКРУ взаимодействует с другими контролирующими и правоохранительными органами.

- *Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь,* а также его управления, отделы, инспекции по областям и г. Минску, районам, городам, районам в городах. В их функции входит учет предприятий и граждан в Государственном реестре налогоплательщиков; обеспечение поступления налогов в бюджет и контроль за соблюдением законодательства о налогах и предпринимательстве; взыскание в бюджет недоимок по налогам; взыскание штрафов и других зачисляемых в бюджет санкций; обеспечение учета, оценки и реализации конфискованного и бесхозного имущества, кладов и имущества, перешедшего по наследству государству и др.

- *Комитет по ценным бумагам при Совете Министров Республики Беларусь, Департамент страхового надзора Министерства финансов Республики Беларусь и пр.*

Практические задания

Задание 1. Укажите, какой из нижеперечисленных органов является высшим органом государственно-финансового контроля в Республике Беларусь:

- а) Министерство финансов Республики Беларусь;
- б) Главное контрольно-ревизионное управление;
- в) Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь;
- г) Комитет государственного контроля Республики Беларусь;
- д) Национальный банк Республики Беларусь.

Задание 2. Определите, какой орган выступает в роли координатора организации контрольно-ревизионной работы в республике:

- а) Совет Министров Республики Беларусь;

- б) Министерство финансов Республики Беларусь;
- в) Комитет государственного контроля Республики Беларусь.

Задание 3. Перечислите все государственные органы, имеющие право налагать финансово-правовые санкции.

Задание 4. В связи с вызвавшими сомнение финансовыми документами проверяющий решил проверить другое предприятие, с которым у данного предприятия существуют хозяйственные связи. Укажите, как будет называться такая проверка:

- а) формальная;
- б) корреспондирующая;
- в) встречающая;
- г) счетная.

Задание 5. Определите, какой метод финансового контроля является самым действенным:

- а) проверка;
- б) обследование;
- в) ревизия;
- г) заслушивание отчета.

Задание 6. Расставьте в нужной очередности этапы проведения ревизии:

- а) личное ознакомление с объектом;
- б) непосредственная проверка документов;
- в) предъявление полномочий;
- г) проведение инвентаризации и ревизия кассы;
- д) систематизация материалов и написание акта.

Задание 7. Инспектор пожарной охраны Иванов В. И. Выявил отсутствие пожарной сигнализации на объекте, где по штату она должна быть. В этой связи он потребовал у руководителя предприятия представить ему смету расходов, в которой, по его мнению, должны были быть предусмотрены средства на установку пожарной сигнализации.

Укажите, имеет ли на это право инспектор Иванов В. И.

Задание 8. Добрушский Совет депутатов принял финансовое решение, противоречащее законодательству Республики Беларусь и решению Гомельского облисполкома. В результате его исполнения были нарушены размеры нормативов налогов и отчислений соответственно на 800 и 500 млн р.

Охарактеризуйте действия республиканских, областных и районных финансовых органов.

Задание 9. В 2004 г. в Добрушский бюджет поступило из Республиканского бюджета в виде дотаций 175 млн р., субсидий – 200, субвенций – 300, ссуд – 400 млн р. Средства использованы по назначению.

Процент за использование финансовой помощи, оказываемой на общих для кредита условиях, – 10 %. Определите, какую сумму необходимо вернуть Республиканскому бюджету в 2005 г.

Задание 10. Казенное предприятие «Рост» получило бюджетное ассигнование в сумме 10 млн р. для выполнения государственного заказа, однако не полностью использовало их по целевому назначению. Одновременно оно уже в течение двух месяцев несвоевременно производило уплату местных налогов в местный бюджет.

Укажите, какие органы должны осуществлять государственный финансовый контроль за целевым использованием казенным предприятием «Рост» бюджетных ассигнований, а также правильностью и своевременностью уплаты в бюджет налогов.

Задание 11. Санитарный врач Иванов В. В. проводил проверку в магазине «Агат» на предмет соблюдения санитарно-эпидемиологических требований. Жена Иванова В. В. работает в налоговой инспекции района, где находится магазин «Агат». Она заболела и попросила мужа, чтобы он взял в магазине расчеты по уплате налога на добавленную стоимость.

Определите, как в связи с этим должны себя вести санитарный врач Иванов В. В. и директор магазина «Агат».

Л.: [1] – [4], [7] – [13], [18] – [20], [24], [28] – [30], [32], [33], [37].

Тема 5. Защита прав субъектов финансовых отношений

План

1. Общее понятие и способы защиты прав субъектов финансовых правоотношений.
2. Защита прав субъектов налоговых и бюджетных отношений.

Защита прав субъектов финансовых отношений предполагает наличие четких правил, установленных финансовым законодательством, контроль за их деятельностью и механизм эффективного разрешения

конфликтов. Нормы, регулирующие защиту прав субъектов финансовых отношений, содержатся в гражданском, административном, уголовном, финансовом законодательстве.

Все участники финансовых правоотношений обладают правом на защиту своих интересов. Действующее законодательство определяет права субъектов финансовых отношений в части защиты их прав и законных интересов. Это касается как государства, органов государственной власти и государственного управления, так и предприятий, организаций, учреждений и граждан.

Способами защиты прав субъектов финансовых правоотношений являются следующие:

- административный порядок (внесудебный) – право обжаловать действия соответствующих органов в их вышестоящую инстанцию;
- судебный порядок – право обжаловать действия соответствующих органов в суд (общий или хозяйственный суд в зависимости от подведомственности).

Защита прав субъектов финансовых правоотношений может быть реализована и через Конституционный суд Республики Беларусь, в полномочия которого входит рассмотрение вопросов о соответствии Конституции Республики Беларусь законов, принимаемых Парламентом; декретов и указов Президента Республики Беларусь; постановлений Правительства Республики Беларусь.

Преобладающим порядком защиты прав является административный, однако и судебный порядок постепенно приобретает все большее применение.

В налоговых правоотношениях существует большое количество фактов и действий как с одной, так и с другой стороны, по поводу которых законы и подзаконные акты достаточно жестко устанавливают ответственность за нарушения действующего законодательства. Поэтому в данной области необходимость в защите связана с действиями должностных лиц налоговых органов или налогоплательщиков. Налоговые органы представляют и защищают интересы государства и, защищая его права, они применяют преимущественно административный порядок защиты. К судебному порядку они прибегают в тех случаях, когда у налогоплательщика нет или недостаточно финансовых средств для внесения недоимки по платежам в бюджет, в связи с чем взыскание обращается на имущество должника.

Специфика защиты прав субъектов бюджетных отношений обусловлена особенностями бюджетных отношений. В бюджетных отношениях теоретически возможен судебный порядок защиты прав, однако практически он не применяется, так как в бюджетных отношениях права и обязанности сторон, а это органы государственной власти и управления различного уровня, установлены в полном объеме. Органы общей компетенции и специализированные финансовые органы осуществляют постоянный контроль за всем ходом бюджетного процесса. Защита происходит в процессе подготовки актов, в последующем принимающих силу закона. Бюджетные полномочия всех участников закреплены в законах, положениях, уставах, в них определена подчиненность и субординация. При составлении, рассмотрении и утверждении бюджетов органы государственной власти одновременно реализуют и защищают свои бюджетные права. При исполнении бюджета защита прав происходит в случаях нецелевого использования ассигнований. По этому основанию в бесспорном порядке происходит списание бюджетных средств со счетов распорядителей бюджетных средств. Распределители бюджетных средств могут в таких случаях обжаловать действия финансовых органов в исполнительных комитетах местных Советов, т. е. в данном случае используется административный порядок защиты. Защита прав субъектов бюджетных отношений применительно к доходной части бюджета происходит в порядке, регулируемом нормами налогового права.

Практические задания

Задание 1. Индивидуальный предприниматель Петров А. П. в связи с приостановлением операций по его счету в ОАО «Белпромстройбанк», что было сделано по указанию налоговой инспекции, где Петров А. П. находится на налоговом учете, написал жалобу в Национальный банк Республики Беларусь, которому, как считает Петров А. П., ОАО «Белпромстройбанк» подчиняется.

Уточните, правильно ли поступил индивидуальный предприниматель Петров А. П., защищая свои права и интересы.

Если неправильно, то укажите, как он должен был бы поступить.

Задание 2. Городской Совет депутатов 21 января 2005 г. принял решение «Об ответственности за нарушение правил использования пассажирским транспортом города». Решением установлена ответственность за нарушение правил пользования пассажирским транспортом (безбилетный проезд) в виде штрафа в размере одной базовой величины либо привлечения к исправительным работам сроком до одного месяца.

Проанализируйте, является ли данное решение законным, если нет, то укажите, какие органы могут приостановить или отменить его.

Задание 3. ООО «Орион» обратилось в хозяйственный суд с иском к районной налоговой инспекции о признании ее решения недействительным.

В исковом заявлении ООО «Орион» указало, что, по мнению налоговой инспекции, оно неправильно исчислило НДС, так как налоговую базу по данному налогу определило с учетом налоговой льготы. О возможности применения данной налоговой льготы у ООО «Орион» имеется письменное разъяснение налоговой инспекции. Копия этого разъяснения прилагается к исковому заявлению.

В ходе судебного разбирательства налоговая инспекция указала, что ООО «Орион» не имело права на данную льготу. Начальник районной налоговой инспекции принял решение о взыскании с ООО «Орион» недоимки, пени и штрафа в соответствии с налоговым законодательством.

Укажите, какое решение должен вынести суд.

Л.: [1] – [4], [7] – [11], [13] – [16], [25].

Тема 6. Бюджет Республики Беларусь.

Бюджетное право Республики Беларусь

План

1. Понятие, функции и роль бюджета.
2. Понятие, предмет и субъекты бюджетного права.
3. Бюджетные правоотношения, нормы бюджетного права, бюджетное законодательство.

Бюджет – основной финансовый план формирования и использования денежных средств для обеспечения функций государственных органов, экономического и социального развития Республики Беларусь или соответствующих административно-территориальных единиц (областей, районов, городов, поселков городского типа, сельсоветов).

Основными *функциями бюджета* является распределительная и контрольная функции. Особенность *распределительной функции* бюджета состоит в том, что распределяется в основном чистый доход общества. Распределительная функция охватывает процесс межотраслевого и межрегионального распределения финансовых ресурсов. *Контрольная функция* бюджета выражается в бюджетном контроле, который выступает в качестве формы проявления финансовой политики государства. Бюджетный контроль направлен на обеспечение выполнения бюджета, способствует укреплению хозяйственного расчета, бережному расходованию финансовых ресурсов. Бюджетный контроль выступает как орудие стабилизации экономического и социального развития.

Роль бюджета заключается в том, что он определяет экономическую политику страны, создает финансовую базу функционирования государства. Бюджет государства должен обеспечивать необходимым финансированием социально-экономическое развитие страны; функционирование органов власти (законодательной, исполнительной, судебной); международную деятельность; национальную оборону (содержание Вооруженных Сил Республики Беларусь); правоохранительную деятельность и обеспечение безопасности государства; фундаментальные исследования и содействие научно-техническому прогрессу; промышленность, энергетику, строительство; сельское хозяйство; транспорт, дорожное хозяйство, связь и информатику; образование; здравоохранение; физическую культуру и др.

Бюджетное право – подотрасль финансового права, представляющая собой совокупность правовых норм, определяющих бюджетное устройство страны и регулирующих общественные отношения по формированию и использованию фондов денежных средств, сосредоточенных в различных звеньях бюджетной системы.

Предмет бюджетного права регулирует отношения между Республикой Беларусь, административно-территориальными единицами, государственными органами по образованию и использованию бюджетных средств.

Субъектами бюджетного права являются носители юридических прав и обязанностей в отношениях по образованию, распределению и использованию бюджетов всех уровней. К субъектам бюджетного права относятся Республика Беларусь в целом; административно-территориальные единицы (области, районы, города, поселки городского типа, сельсоветы); государственные органы.

Бюджетные правоотношения – отношения, участниками (субъектами) которых становятся субъекты бюджетного права, вступая в общественные отношения для реализации своих прав и выполнения обязанностей. Бюджетные отношения можно объединить в три группы:

1. Отношения по поводу бюджетного устройства и бюджетной системы.
2. Отношения по поводу разграничения доходов и расходов между бюджетами различных уровней.
3. Отношения по поводу формирования и исполнения бюджета.

Нормы бюджетного права по своему содержанию подразделяются на материальные и процессуальные. Материальные нормы бюджетного права устанавливают бюджетное устройство и бюджетную систему страны, состав доходов и направления расходов бюджетной системы, полномочия по получению бюд-

жетных доходов и т. д. Процессуальные нормы регулируют бюджетный процесс – процедуру составления, рассмотрения, утверждения и исполнения бюджетов и отчетов об их исполнении.

Бюджетное законодательство – совокупность нормативных актов, содержащих нормы бюджетного права. Общие правовые основы бюджетного права заложены в Конституции Республики Беларусь, законах Республики Беларусь «О бюджетной системе Республики Беларусь и государственных внебюджетных фондах», «О бюджетной классификации Республики Беларусь», «О местном управлении и самоуправлении», законе о бюджете на очередной финансовый (бюджетный) год и др.

Практические задания

Задание 1. Определите, чем является бюджет:

- а) основным финансовым планом;
- б) прогнозом экономического и социального развития;
- в) документом, где изложены направления денежно-кредитной политики;
- г) экономической категорией;
- д) законом.

Задание 2. Укажите, какие из перечисленных функций выполняет бюджет:

- а) экономическую;
- б) юридическую;
- в) контрольную;
- г) распределительную;
- д) охранительную.

Задание 3. Поясните, что представляет собой консолидированный бюджет республики той области, на территории которой Вы проживаете.

Задание 4. Укажите, в связи с чем складываются бюджетные отношения между Министерством финансов и Национальным банком Республики Беларусь:

- а) в связи с уплатой Национальным банком Республики Беларусь налогов в бюджет;
- б) в связи с предоставлением за счет ресурсов Национального банка Республики Беларусь кредитов бюджетным учреждениям;
- в) в связи с кассовым исполнением бюджета;
- г) в связи с тем, что Национальный банк и Министерство финансов Республики Беларусь находятся на проспекте Скорины г. Минска.

Задание 5. Определите, в течение какого времени могут длиться бюджетные правоотношения:

- а) бессрочно;
- б) в течение 5 лет;
- в) в течение года;
- г) в течение 13 месяцев.

Задание 6. Житковичский Совет депутатов принял решение, в результате исполнения которого были нарушены размеры нормативов налогов на 475 млн р. В то же время Житковичский райисполком обратился в Гомельский областной исполнительный комитет о выделении дотации на сумму 300 млн р., ссуды – на 850 млн р. сроком на год (под 10 % годовых).

Укажите, каковы действия Житковичского райисполкома по отношению к республиканскому и областному бюджетам.

Задание 7. У студента Смирнова В. В., пишущего дипломную работу на тему «Бюджетное право», возникли проблемы по вопросу «Система бюджетного права». Общую часть он рассмотрел достаточно основательно, а вот какие институты входят в особенную часть, он не знает. Дайте разъяснение по данному вопросу.

Л.: [1] – [4], [7] – [11], [20] – [23].

Тема 7. Бюджетное устройство Республики Беларусь

План

1. Характеристика бюджетного устройства.
2. Понятие и принципы построения бюджетной системы.
3. Состав доходов и расходов.
4. Распределение доходов и расходов между звеньями бюджетной системы.
5. Дефицит бюджета. Профицит бюджета.

Бюджетное устройство – организация бюджетной системы и принципы ее построения.

Бюджетная система – это основанная на экономических отношениях и юридических нормах совокупность бюджетов, существующих на территории страны. В бюджетную систему Республики Беларусь как самостоятельные части включаются республиканский и местные бюджеты. В случае введения в установленном порядке на территории Республики Беларусь или в отдельных ее местностях чрезвычайного положения, на этих территориях может вводиться чрезвычайный бюджет в соответствии с актами Президента Республики Беларусь и законами Республики Беларусь.

Консолидированный бюджет – совокупность бюджетов Республики Беларусь или ее соответствующей административно-территориальной единицы.

Бюджеты сельсоветов, поселков городского типа, городов районного подчинения, расположенных на территории района, и районный бюджет составляют консолидированный бюджет района (бюджет района).

Бюджеты районов, городов областного подчинения, расположенных на территории области, и областной бюджет составляют консолидированный бюджет области (бюджет области).

Бюджеты областей, г. Минска и республиканский бюджет составляют консолидированный бюджет Республики Беларусь.

Министерство финансов Республики Беларусь и финансовые управления (отделы) местных исполнительных и распорядительных органов ежегодно составляют консолидированные бюджеты соответственно Республики Беларусь и ее административно-территориальных единиц.

Бюджетное устройство в Республике Беларусь основывается на следующих принципах:

- *Единство бюджетной системы* обеспечивается единой законодательной базой, единой формой бюджетной документации, использованием единой бюджетной классификации, единой информационной базой данных, представлением необходимой статистической и бюджетной информации о республиканском и местных бюджетах для составления консолидированных бюджетов, согласованными принципами бюджетного процесса. Единство бюджетной системы основано на взаимодействии бюджетов, осуществляемом через использование регулирующих доходов, создание целевых бюджетных фондов, их частичное перераспределение.

- *Полнота бюджетов* обеспечивается включением в них всех налогов, определенных законодательством Республики Беларусь, других обязательных платежей и иных поступлений, а также определением размера и порядка расходования денежных средств.

- *Реальность бюджетов* обеспечивается финансированием расходов исходя из объема реально поступающих доходов и средств, привлекаемых для покрытия дефицита бюджета.

- *Гласность бюджетов* обеспечивается доведением до граждан через средства массовой информации хода обсуждения и принятия закона о бюджете Республики Беларусь на очередной финансовый (бюджетный) год, решений местных Советов депутатов о соответствующем местном бюджете на очередной финансовый (бюджетный) год. Утвержденные бюджеты и отчеты об их исполнении публикуются в печати, кроме сведений, отнесенных к государственным секретам в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь.

- *Самостоятельность бюджетов* заключается в том, что утверждение республиканского бюджета осуществляется законодательством Республики Беларусь, местных бюджетов – решениями соответствующих местных Советов депутатов, а их исполнение возлагается на Правительство Республики Беларусь и местные исполнительные и распорядительные органы на основе бюджетного регулирования. Самостоятельность бюджетов обеспечивается наличием собственных источников доходов и правом соответствующих государственных органов самостоятельно составлять, рассматривать, утверждать и исполнять бюджет.

Бюджет состоит из доходной и расходной частей.

Доходы бюджета – это часть национального дохода государства. Доходы бюджета каждой административно-территориальной единицы формируются за счет налогов, определяемых законодательством Республики Беларусь, других обязательных платежей, а также иных поступлений в соответствии с законодательством Республики Беларусь. Установление на всей территории Республики Беларусь республиканских налогов производится актами Президента Республики Беларусь и законами Республики Беларусь.

В *доходы республиканского бюджета* включаются регулирующие доходы, за вычетом отчислений бюджетам областей и г. Минска; доходы от внешнеэкономической деятельности; поступления от разбросирования государственных запасов и резервов; доходы государственных целевых бюджетных фондов; трансферты, получаемые от других государств в соответствии с заключенными договорами; доходы свободных экономических зон и другие доходы.

Местные Советы депутатов вправе устанавливать зачисляемые в их бюджеты *местные налоги* и другие обязательные платежи в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Налоги и другие обязательные платежи вносятся в бюджет юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями, а также гражданами. Платежи в бюджет перечисляются юридическими лицами и предпринимателями, осуществляющими свою деятельность без образования юридического лица, в первоочередном порядке в установленные сроки.

К собственным источникам доходов бюджета относятся источники доходов, закрепленные законодательством Республики Беларусь за бюджетом каждого уровня; дополнительные источники доходов, устанавливаемые самостоятельно местными Советами депутатов в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

В бюджет могут поступать дотации, субвенции, субсидии, а также заемные средства.

Расходы бюджетов определяются программами социально-экономического развития Республики Беларусь и соответствующей административно-территориальной единицы и осуществляются по направлениям и в размерах, установленных законодательством Республики Беларусь и решениями местных Советов депутатов о бюджете на очередной финансовый (бюджетный) год.

Из республиканского бюджета финансируются капитальные вложения в объекты, относящиеся к республиканской собственности; природоохранные мероприятия, осуществляемые в соответствии с общегосударственными программами; мероприятия по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС; общегосударственные программы по социальной защите населения; другие общегосударственные целевые программы; затраты, связанные с внешнеэкономической деятельностью; государственные учреждения и организации образования, подготовки кадров, науки, культуры, здравоохранения, физической культуры, социального обеспечения и др.

Местные Советы депутатов самостоятельно в пределах своих полномочий определяют направления использования средств местных бюджетов, за исключением переданных им из вышестоящего бюджета финансовых ресурсов, имеющих целевое назначение. Местные исполнительные и распорядительные органы могут вкладывать имеющиеся у них временно свободные денежные средства в хозяйственную деятельность, ценные бумаги, иную инвестиционную деятельность, в том числе использовать на выдачу займов и ссуд юридическим лицам в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь.

В составе республиканского и местных бюджетов создаются резервные и целевые бюджетные фонды, средства которых используются по целевому назначению на осуществление социальных, экологических и других программ, ликвидацию последствий стихийных бедствий и проведение других мероприятий, которые не могли быть предусмотрены при утверждении бюджетов. Порядок формирования этих фондов и их размеры определяются при утверждении бюджетов на очередной финансовый (бюджетный) год.

Бюджетное регулирование – это перераспределение бюджетных ресурсов между вышестоящими и нижестоящими бюджетами в целях достижения их сбалансированности. Распределение доходов от республиканских и местными бюджетами и нормативы отчислений от республиканских налогов и других обязательных платежей в бюджеты областей и г. Минска устанавливаются и утверждаются Законом о бюджете Республики Беларусь на очередной финансовый (бюджетный) год. Через республиканский бюджет осуществляется перераспределение части финансовых ресурсов между областями и г. Минском в целях выравнивания уровней их экономического и социального развития. Из средств республиканского бюджета могут выделяться бюджетам областей и г. Минска дотации, субвенции, субсидии при недостаточности средств их бюджетов для финансирования отдельных расходов и мероприятий.

Доходы, зачисляемые в местные бюджеты, распределяются между областными, районными, городскими бюджетами, бюджетами поселков городского типа и сельсоветов в зависимости от территориального уровня местных Советов депутатов в соответствии с актами законодательства Республики Беларусь. Распределение части республиканских налогов и других обязательных платежей между областными бюджетами и бюджетами районов и городов областного подчинения осуществляется областными Советами депутатов. Распределение части республиканских налогов и других обязательных платежей между районными бюджетами, бюджетами городов районного подчинения, поселков городского типа и сельсоветов осуществляется районными Советами депутатов.

Дефицит бюджета – это превышение расходов над доходами бюджета.

Предельные размеры дефицита республиканского бюджета, бюджетов областей и г. Минска устанавливаются законом о бюджете Республики Беларусь на очередной финансовый (бюджетный) год в абсолютной величине и (или) в процентах к валовому внутреннему продукту, местных бюджетов – в абсолютной величине или в процентах к объему расходов бюджета.

Финансирование дефицита бюджета осуществляется за счет государственных долговых обязательств и местных займов, кредитов Национального банка Республики Беларусь и других источников.

Профицит бюджета – превышение доходов над расходами бюджета. Решения об использовании профицита бюджета принимаются Президентом Республики Беларусь или по его поручению Правительством Республики Беларусь, местными исполнительными и распорядительными органами в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь.

Практические задания

Задание 1. Укажите, какие бюджеты входят в состав консолидированного бюджета Республики Беларусь:

- а) сельские и поселковые бюджеты;
- б) районные бюджеты;

- в) городские бюджеты;
- г) республиканский бюджет;
- д) бюджеты областей и г. Минска.

Задание 2. Определите, какие расходы относятся к защищенным статьям бюджета:

- а) капитальные вложения по объектам республиканской собственности;
- б) дотации жилищно-коммунальному хозяйству;
- в) выплата заработной платы работникам бюджетных учреждений;
- г) погашение задолженности Национальному банку Республики Беларусь.

Задание 3. Определите, как называется временное приостановление финансирования расходов:

- а) сокращение;
- б) блокирование;
- в) секвестирование;
- г) урезание.

Задание 4. На основе анализа закона о бюджете Республики Беларусь на текущий финансовый (бюджетный) год назовите все источники финансирования дефицита бюджета.

Задание 5. Областной бюджет за 2004 г. составил 3 млн 600 тыс. р., на 2005 г. областной бюджет запланирован в размере 4 млн 800 тыс. р. На 1 января 2005 г. областной бюджет не утвержден.

За январь 2005 г. собрано 350 тыс. р.

Укажите, как будет исполняться бюджет в январе 2005 г.

Задание 6. Гомельский областной совет принял решение, в результате которого произошло увеличение доходов Жлобинского районного бюджета на 200 млн р. и уменьшение расходов по статьям бюджета на 350 млн р.

Укажите, как может поступить Жлобинский районный исполнительный комитет с излишками доходов и экономией от расходов.

Задание 7. Из Республиканского бюджета в бюджет Рогачевского района поступило дотаций на сумму 300 млн р., субвенций – 200 млн р. на строительство больницы.

Из бюджета Гомельской области в бюджет Рогачевского района выделено 300 млн р. субсидий и 200 млн р. ссуды.

Годовой процент за использованные средства – 7,5 %.

Определите, какие суммы средств и кому необходимо вернуть в текущем году.

Задание 8. Для завершения строительства автомобильной дороги местного значения, соединяющей райцентр с одной из деревень, Ивановскому району необходимо 10 млн р. Из бюджета района на эти цели можно выделить только 1,5 млн р. Укажите, кто, за счет каких источников и на каких условиях может оказать финансовую помощь Ивановскому району.

Л.: [1] – [4], [7] – [10], [12], [13], [20] – [23].

Тема 8. Субъекты бюджетного права

План

1. Понятие и особенности правового статуса субъектов бюджетного права.
2. Виды субъектов бюджетного права. Характеристика бюджетных прав.
3. Бюджетные права Республики Беларусь.
4. Бюджетные права субъектов местного управления и самоуправления.

Субъект бюджетного права – это носитель бюджетных прав и обязанностей в области образования и использования централизованного государственного денежного фонда. Эти права и обязанности принадлежат им в силу действия бюджетно-правовых норм независимо от участия в конкретных бюджетных правоотношениях. Субъект бюджетного права, вступающий в конкретные правоотношения при реализации своих прав и обязанностей, становится субъектом бюджетных правоотношений.

К субъектам бюджетного права относятся Республика Беларусь и государственные органы.

Государственные органы в качестве субъектов бюджетного права представлены следующим образом:

- высшими и местными представительными органами (Национальное собрание Республики Беларусь, местные Советы депутатов в соответствии с системой административно-территориального деления);

- органами государственного управления общей компетенции (Совет Министров Республики Беларусь и исполнительные комитеты);

- органами государственного управления специальной компетенции (центральные и местные органы государственного управления, в том числе органы финансово-кредитной системы).

Бюджетные права Республики Беларусь и местного самоуправления – это совокупность их полномочий, касающихся всех аспектов функционирования бюджетной системы государства. К компетенции Республики Беларусь в бюджетной сфере относятся определение бюджетного устройства; установление бюджетных прав Республики Беларусь и местных Советов депутатов; правовое регулирование бюджетного процесса в республике; установление доходов, поступающих как в республиканский, так и местные бюджеты; разграничение доходов и расходов между республиканским бюджетом и местными бюджетами и др. Местные органы представительной власти рассматривают и утверждают бюджеты, а исполнительной – составляют и исполняют. К правам органов местного самоуправления в бюджетной сфере относятся право на самостоятельный бюджет; самостоятельное определение направлений расходов; введение механизма секвестра; образование оборотной кассовой наличности, резервных и целевых фондов. Местные Советы могут устанавливать на своих территориях предусмотренные законом о бюджете местные налоги и сборы, могут вкладывать имеющиеся у них свободные средства в хозяйственную деятельность, приобретать акции и другие ценные бумаги, выдавать ссуды предприятиям или иным юридическим лицам и др.

Практические задания

Задание 1. Определите, какое из приведенных обозначений шире:

- а) субъект бюджетных правоотношений;
- б) субъект бюджетного права;
- в) субъект бюджетных отношений.

Задание 2. Укажите, чему идентичен термин «бюджетные полномочия»:

- а) бюджетным правам;
- б) единству бюджетных прав и обязанностей;
- в) бюджетным обязанностям.

Задание 3. Назовите, в каких случаях субъектами бюджетного права являются:

- а) Республика Беларусь;
- б) Правительство Республики Беларусь.
- в) местные органы;
- г) бюджетные учреждения.

Задание 4. В случае экономии в расходах и увеличении против плана поступления доходов образующиеся суммы:

- а) изымаются в республиканский бюджет.
- б) изымаются в вышестоящий бюджет.
- в) остаются в распоряжении данного бюджета.
- г) направляются на премирование работников финансового органа.

Задание 5. Укажите, какими нормативными актами регулируются бюджетные отношения в Республике Беларусь:

- а) Законом Республики Беларусь «О межбюджетных отношениях»;
- б) Законом Республики Беларусь «О бюджетной системе Республики Беларусь и государственных внебюджетных фондах»;
- в) Бюджетным кодексом Республики Беларусь;
- г) Конституцией Республики Беларусь.

Задание 6. Бюджетные права областного Совета депутатов и бюджетные права городского Совета депутатов:

- а) идентичные;
- б) у городского Совета больше прав;
- в) у областного Совета больше прав.

Задание 7. Определите налог на недвижимость, уплачиваемый малым предприятием, исходя из следующих данных:

1. Стоимость основных производственных и непроизводственных фондов – 20 млрд 800 млн р.
2. Износ основных производственных и непроизводственных фондов – 5 млрд 800 млн р.

Укажите, каков порядок исчисления налога на недвижимость в бюджет с юридических лиц и в какие сроки.

Задание 8. Бюджетное учреждение не получило из областного бюджета бюджетных ассигнований в полном объеме. Оно обратилось в суд с иском о компенсации в размере недофинансирования в соответствии с Банковским законодательством.

Уточните, кто должен являться ответчиком по данному делу.

Задание 9. Заработная плата Иванова А. П. за январь 2005 г. составила 300 тыс. р. Учитывая свои материальные затруднения в связи со свадьбой дочери, он решил заключить договор с бухгалтерией своего предприятия об уплате подоходного налога за январь не в феврале, а в апреле текущего года.

Определите сумму подоходного налога, которую должен уплатить Иванов А. П. за январь 2005 г.

Укажите, возможен ли такой вариант решения вопроса. Обоснуйте свой ответ, ссылаясь на законодательство.

Задание 10. Минский городской Совет депутатов принял решение увеличить с 20 до 25 % нормативы отчисления по налогу на добавленную стоимость, уплачиваемому Минским автозаводом в бюджет г. Минска. Свое решение он обосновывал тем, что городу не хватает средств на завершение строительства городской ратуши.

Укажите, имеет ли он на это право, если нет, то какие санкции последуют со стороны Министерства финансов Республики Беларусь.

Л.: [1] – [4], [7] – [11], [17], [20], [22], [25], [27].

Тема 9. Бюджетный процесс и бюджетный контроль

План

1. Понятие и принципы бюджетного процесса. Понятие бюджетного периода (цикла).
2. Стадии бюджетного процесса.
3. Бюджетная классификация. Бюджетные кредиты.
4. Понятие и значение бюджетного контроля.
5. Контроль за исполнением бюджетов.
6. Контроль работы финансовых органов по составлению и исполнению бюджетов.
7. Внутрихозяйственный контроль.

Бюджетный процесс – регламентированная Конституцией, актами Президента Республики Беларусь, Законом Республики Беларусь «О бюджетной системе Республики Беларусь и государственных внебюджетных фондах» и другими нормативными актами деятельность государственных органов по составлению, рассмотрению, утверждению и исполнению бюджетов.

Составление бюджета на очередной финансовый (бюджетный) год производится в соответствии с законодательством Республики Беларусь на основе отчетных данных об исполнении бюджета за предыдущий год и за определенный период текущего года, прогнозных оценок доходов, параметров прогноза социально-экономического развития Республики Беларусь, государственных и региональных программ в сроки, устанавливаемые Правительством Республики Беларусь и местными исполнительными и распорядительными органами. Республиканский бюджет утверждается законом Республики Беларусь, местные бюджеты – решениями местных Советов депутатов.

К принципам бюджетного процесса относятся следующие: единство и полнота охвата всех доходов и расходов бюджета, реальность бюджета, гласность и публичность принятия бюджета, ежегодность бюджетного процесса; специализация показателей бюджета.

Бюджетный период (цикл) – это время, в течение которого длится бюджетный процесс. Финансовый (бюджетный) год на территории Республики Беларусь устанавливается с 1 января по 31 декабря календарного года. Счетный период включает финансовый (бюджетный) год и льготный период после его окончания, составляющий один месяц, в течение которого завершаются операции по обязательствам, принятым в период исполнения бюджета за прошедший финансовый (бюджетный) год.

Бюджетный процесс состоит из *пяти стадий*:

1. *Стадия составления проекта бюджета.* Осуществляется в целях определения объема денежных средств, необходимых для выполнения функций государственных органов Республики Беларусь и органов местного управления и самоуправления, экономического и социального развития Республики Беларусь или соответствующих административно-территориальных единиц.

Составление проектов бюджетов находится в исключительной компетенции Правительства Республики Беларусь и соответствующих местных исполнительных и распорядительных органов. Непосредственное составление проектов бюджетов осуществляется Министерством финансов Республики Беларусь и местными финансовыми органами (соответствующими исполнительными и распорядительными органами)

на основании прогноза социально-экономического развития республики, основных направлений бюджетно-финансовой политики.

Министерством экономики, Министерством финансов и Национальным банком Республики Беларусь ежегодно до 1 августа года, предшествующего планируемому финансовому (бюджетному) году, разрабатываются параметры прогноза социально-экономического развития республики, основные направления бюджетно-финансовой и денежно-кредитной политики, которые представляются на рассмотрение Правительству Республики Беларусь, а после одобрения – на рассмотрение Президенту Республики Беларусь.

Министерство статистики и анализа Республики Беларусь и его органы представляют Министерству финансов Республики Беларусь, местным исполнительным и распорядительным органам статистическую информацию, необходимую для разработки прогнозов социально-экономического развития, проектов бюджетов. Национальный банк Республики Беларусь представляет в Министерство финансов Республики Беларусь информацию, необходимую для подготовки проекта республиканского бюджета на очередной финансовый (бюджетный) год.

Министерством финансов Республики Беларусь и местными финансовыми органами соответственно определяются прогнозные показатели по доходам и расходам республиканского и местных бюджетов. При этом расходы бюджетов формируются с учетом прогнозируемых доходов. Министерство финансов Республики Беларусь на основе проектов республиканского бюджета и бюджетов областей и г. Минска составляет проект консолидированного бюджета Республики Беларусь.

2. *Стадия рассмотрения проекта бюджета.* Проекты республиканского и консолидированного бюджетов, а также местных бюджетов на предстоящий финансовый (бюджетный) год и предложения по сбалансированию бюджетов вносятся на рассмотрение Правительства и местных исполнительных и распорядительных органов. Рассмотренные и одобренные Правительством проекты республиканского и консолидированного бюджетов представляются на рассмотрение Президенту Республики Беларусь.

Президент Республики Беларусь до 1 октября года, предшествующего очередному финансовому (бюджетному) году, вносит в Парламент проект закона о бюджете Республики Беларусь на очередной финансовый (бюджетный) год со следующими приложениями: пояснительная записка к проекту бюджета; основные направления бюджетной и налоговой политики на очередной финансовый (бюджетный) год; проект консолидированного бюджета на планируемый финансовый (бюджетный) год; основные показатели взаимоотношений республиканского бюджета с местными бюджетами; оценка ожидаемого исполнения республиканского и консолидированного бюджетов за год, предшествующий планируемому финансовому (бюджетному) году; прогнозные расчеты по доходам и расходам республиканского бюджета на планируемый финансовый (бюджетный) год.

3. *Стадия утверждения бюджета.* Проект закона о бюджете Республики Беларусь на очередной финансовый (бюджетный) год рассматривается Парламентом в соответствии с Конституцией Республики Беларусь. Законом о бюджете устанавливаются и утверждаются следующие основные показатели:

- превышение доходов над расходами бюджета или расходов над доходами бюджета (дефицит бюджета), предельный размер дефицита по республиканскому бюджету, бюджетам областей и г. Минска, внутренние и внешние источники финансирования дефицита республиканского бюджета;
- распределение доходов между республиканским и местными бюджетами и нормативы отчислений от республиканских налогов и других обязательных платежей в бюджеты областей и г. Минска;
- доходы республиканского бюджета в общей сумме и по видам налогов и других обязательных платежей в соответствии с бюджетной классификацией Республики Беларусь;
- расходы республиканского бюджета в общей сумме, по разделам и подразделам функциональной бюджетной классификации Республики Беларусь и по ведомственной бюджетной классификации и др.

Закон о бюджете Республики Беларусь на очередной финансовый (бюджетный) год и решения местных Советов депутатов об утверждении соответствующих бюджетов должны быть приняты в установленном порядке до 1 января очередного финансового (бюджетного) года. Утверждение местных бюджетов производится после утверждения соответствующих вышестоящих бюджетов.

В случае неутверждения республиканского и (или) местных бюджетов до начала финансового (бюджетного) года Правительство Республики Беларусь и местные исполнительные и распорядительные органы имеют право в течение каждого месяца до утверждения соответствующих бюджетов расходовать средства в размере 1/3 плановых ассигнований IV квартала предыдущего финансового (бюджетного) года в пределах поступающих доходов.

4. *Стадия исполнения бюджета.* Правительство Республики Беларусь, местные исполнительные и распорядительные органы обеспечивают исполнение соответствующих бюджетов. Исполнение республиканского и местных бюджетов осуществляется в соответствии с бюджетной росписью республиканского и местных бюджетов. При этом средства республиканского и местных бюджетов аккумулируются на соответствующих счетах Министерства финансов Республики Беларусь и местных финансовых органов, которые обеспечивают учет всех операций по исполнению соответствующих бюджетов. Потери в доходах и дополнительные расходы, возникающие в ходе исполнения бюджета, не компенсируются за счет бюджетов других административно-территориальных единиц, за исключением случаев принятия актов законодательства, вызывающих изменение порядка использования средств бюджета.

5. *Стадия рассмотрения и утверждения отчета об исполнении бюджета.* Правительство разрабатывает и представляет Президенту Республики Беларусь для внесения в Парламент отчет об исполнении республиканского бюджета, который представляется на рассмотрение Парламента не позднее пяти месяцев со дня окончания отчетного финансового (бюджетного) года по такой же структуре, что и утвержденный бюджет за соответствующий год. Отчет об исполнении республиканского бюджета утверждается законом. Проект закона об утверждении отчета об исполнении республиканского бюджета за предшествующий финансовый (бюджетный) год рассматривается Парламентом Республики Беларусь до рассмотрения проекта закона о бюджете Республики Беларусь на очередной финансовый (бюджетный) год.

Отчет об исполнении областного бюджета, бюджета г. Минска, районного, городского (города областного подчинения) бюджета составляется местными финансовыми органами и представляется соответствующему местному исполнительному и распорядительному органу. Отчет об исполнении бюджета города районного подчинения, поселка городского типа и сельсовета составляется соответствующим местным исполнительным и распорядительным органом. Отчеты об исполнении местных бюджетов представляются соответствующему вышестоящему финансовому органу.

Отчеты об исполнении местных бюджетов представляются на рассмотрение соответствующих Советов депутатов в установленные ими сроки. Рассмотрение и утверждение отчета производятся местным Советом депутатов в установленном порядке и утверждается одновременно с проектом местного бюджета на очередной финансовый (бюджетный) год.

Отчет об исполнении республиканского и местного бюджета в объеме показателей, принятых при утверждении бюджета, публикуется в печати.

Бюджетная классификация – систематизированная группировка доходов, расходов и источников финансирования дефицита республиканского и местных бюджетов, государственных целевых бюджетных и внебюджетных фондов, внебюджетных средств бюджетных учреждений и организаций с присвоением объектам классификации группировочных кодов, основанная на их экономической характеристике, которая обеспечивает республиканскую и международную сопоставимость показателей бюджетов, необходимую для соответствующего анализа бюджетно-финансовой политики государства.

Бюджетная классификация включает классификацию доходов; расходов; источников внутреннего финансирования дефицита республиканского и местных бюджетов; источников внешнего финансирования дефицита республиканского бюджета; видов внутреннего государственного долга; видов внешнего государственного долга.

Бюджетные кредиты – это безвозмездные и безвозвратные ассигнования из бюджета в соответствии со статьями расходов бюджетов с поквартальным распределением бюджетных средств. Бюджетные кредиты выделяются на основе росписи доходов и расходов, составляемой финансовыми органами после утверждения бюджета.

Бюджетный контроль – составная часть государственного финансового контроля, посредством которого в процессе составления проекта бюджета, его рассмотрения и составления отчета о его использовании проверяется порядок образования, распределения и использования бюджетных средств.

Контроль за исполнением республиканского бюджета осуществляется Президентом, Правительством и Комитетом государственного контроля Республики Беларусь. Оперативный контроль за своевременным поступлением доходов и расходованием средств по целевому назначению возлагается на Министерство финансов, Министерство по налогам и сборам, Государственный таможенный комитет Республики Беларусь, местные финансовые, налоговые и таможенные органы. В течение финансового (бюджетного) года исполнение республиканского бюджета контролируется Правительством и Комитетом государственного контроля Республики Беларусь. Итоги исполнения доходов и расходов бюджета докладываются Правительством Президенту и Парламенту Республики Беларусь.

В целях осуществления контроля Правительство Республики Беларусь и местные исполнительные и распорядительные органы вышестоящего территориального уровня вправе в процессе исполнения бюджета потребовать от местных исполнительных и распорядительных органов нижестоящего территориального уровня, государственных налоговых органов, других органов управления, юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, любую информацию, связанную с исполнением бюджета и использованием бюджетных средств.

Контроль за исполнением местных бюджетов осуществляется органами Комитета государственного контроля Республики Беларусь и соответствующими местными исполнительными и распорядительными органами вышестоящего уровня. Оперативный контроль за своевременным поступлением доходов и расходованием средств по целевому назначению производится местными финансовыми и налоговыми органами.

Непосредственно исполнением бюджета занимаются финансовые органы. Вышестоящие финансовые органы осуществляют контроль за работой нижестоящих финансовых органов. Это внутриведомственный контроль, однако ревизии и проверки финансовых органов выходят за рамки ведомства, поскольку объектами проверок одновременно являются предприятия, организации, учреждения. Возглавляет работу на этом участке Главное контрольно-ревизионное управление (ГКРУ) Министерства финансов Республики

Беларусь. Оно организует и проводит проверки работы областных и Минского городского финансовых управлений и соответствующих налоговых органов по составлению и исполнению их бюджетов.

Проверяется организация работы финансовых органов по контролю за выполнением доходной части бюджета, ее координация с налоговыми органами, кредитными учреждениями. Особое место занимает контроль за применением налоговыми органами предоставленных им прав в части применения финансовых санкций и административных штрафов к нарушителям налогового законодательства.

Контроль за работой финансовых органов по расходам состоит в проверке обоснованности планируемых расходов, их соответствия обязательным финансовым нормативам. Финансовые органы обязаны осуществлять постоянный контроль за использованием бюджетных средств в учреждениях образования, здравоохранения, социального обеспечения, культуры, жилищно-коммунальном хозяйстве.

По результатам проверки составляется сводный акт, в котором приводятся данные об исполнении бюджета, дается краткая характеристика экономической и контрольной работы каждого отдела проверяемого финансового органа. Здесь же отражаются результаты проверки работы налоговых органов. Завершающим этапом является рассмотрение итогов комплексной проверки на заседании коллегии Министерства финансов Республики Беларусь.

Практические задания

Задание 1. Укажите, какие из перечисленных ниже функций выполняет Президент Республики Беларусь:

- а) дает указания по составлению республиканского бюджета;
- б) представляет проект бюджета в Национальное собрание;
- в) подписывает закон о бюджете;
- г) обращается к нации с бюджетным посланием.
- д) руководит деятельностью Министерства финансов Республики Беларусь в процессе исполнения республиканского бюджета.

Задание 2. Определите, с какой даты распорядители бюджетных средств получают право на использование бюджетных средств:

- а) с даты утверждения республиканского бюджета;
- б) с даты утверждения бюджета, из которого выделяется финансирование;
- в) с даты утверждения сметы;
- г) с даты фактического поступления средств на расчетный счет.

Задание 3. Укажите, когда Министерство экономики Республики Беларусь, Министерство финансов Республики Беларусь и Национальный банк Республики Беларусь должны составить прогноз экономического и социального развития республики:

- а) до 1 октября;
- б) до 1 мая;
- в) до 1 января;
- г) до 1 августа.

Задание 4. Назовите классификацию, по которой в законе о бюджете Республики Беларусь на очередной финансовый (бюджетный) год отражены доходы и расходы:

- а) экономическая;
- б) функциональная;
- в) предметная.

Задание 5. Укажите, могут ли местные финансовые органы вносить изменения в доходную и расходную части их бюджетов:

- а) могут;
- б) не могут;
- в) могут с разрешения вышестоящего финансового органа;
- г) могут в случае принятия соответствующих нормативных правовых актов.

Задание 6. Администрация Фрунзенского района, получив из Мингорсовета нормативы отчислений от регулирующих доходных источников, сочла, что они занижены и не позволяют сформировать сбалансированный бюджет. Однако городские власти в ответ на запрос районных заявили, что пересматривать нормативы не намерены. Складывается конфликтная ситуация.

Укажите, как действующий порядок позволяет разрешить назревающий конфликт между выше- и нижестоящими органами – участниками бюджетного процесса.

Задание 7. Определите, какие из перечисленных органов осуществляют бюджетный контроль:

- а) Комитет государственного контроля Республики Беларусь;
- б) Министерство финансов Республики Беларусь;

- в) Министерство экономики Республики Беларусь;
- г) Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь;
- д) Национальный банк Республики Беларусь.

Задание 8. Определите, имеет ли право ГКРУ Министерства финансов Республики Беларусь при ревизии работы областного финансового управления по составлению и исполнению бюджета проверять предприятия, учреждения, находящиеся на территории области:

- а) имеет;
- б) не имеет;
- в) только на предприятиях областного подчинения;
- г) только учреждения, состоящие на областном бюджете.

Задание 9. В результате проверки 1-й городской больницы установлены факты нецелевого использования бюджетных средств, в частности, на ремонт кабинета главного врача. По действующему законодательству возврату подлежит сумма использованных средств (восстановительная мера), а также налагается штраф в двукратном размере от этой суммы (карательная мера).

Укажите, за счет каких источников производится уплата штрафа.

Уточните, должен ли быть привлечен к материальной ответственности главный врач 1-й больницы.

Задание 10. Контрольно-ревизионное управление (КРУ) Министерства финансов Республики Беларусь по Гродненской области осуществило ревизию финансово-хозяйственной деятельности ЗАО «Тодбус». Последнее является предприятием частной формы собственности и не получало средств из республиканского бюджета и государственных внебюджетных фондов.

Укажите, в каком случае КРУ имело право осуществлять ревизию финансово-хозяйственной деятельности этого предприятия.

Задание 11. Главное контрольно-ревизионное управление Министерства финансов Республики Беларусь провело проверку соблюдения бюджетной дисциплины в ГГТУ им. П. О. Сухого. В ходе проверки было установлено, что 58 млн р., полученных ГГТУ им. П. О. Сухого из республиканского бюджета на приобретение оборудования для лаборатории, были израсходованы на другие цели.

Ревизор ГКРУ Министерства финансов Республики Беларусь составил акт проверки и внес предложение о привлечении главного бухгалтера ГГТУ им. П. О. Сухого к ответственности за нарушение бюджетной дисциплины.

Укажите, кто имеет право привлечь к ответственности за данное правонарушение и к какой.

Поясните, к какому виду финансового контроля относится проверка, проведенная ГКРУ Министерства финансов Республики Беларусь.

Задание 12. Региональное отделение фонда государственного социального страхования решило провести проверку полноты и своевременности начисления и уплаты страховых взносов ОАО «Темпус» в данный фонд. Однако администрация ОАО «Темпус» отказалась предоставить материалы для проверки, ссылаясь на то, что фонд государственного социального страхования не является органом государственного финансового контроля. Кроме того, директор ОАО «Темпус» пояснил, что на данном предприятии имеется комиссия по социальному страхованию, включающая представителей администрации и трудового коллектива, которая контролирует правильность расходования средств социального страхования.

Укажите, правильно ли поступила администрация.

Задание 13. При проверке информационно-маркетинговой фирмы «Рекорд» и кооператива «Звезда» старшим налоговым инспектором государственной налоговой инспекции Советского района г. Гомеля выявлены следующие нарушения:

- по фирме «Рекорд» запущенность в ведении бухгалтерской отчетности за квартал;
- учет прибыли ведется с нарушением установленного порядка;
- в расчетах по исчислению прибыли за квартал допущена ошибка, что уменьшило налогооблагаемую прибыль на 900 тыс. р.

Старший налоговый инспектор предложил руководителю фирмы «Рекорд» немедленно исправить ошибку и внести в бюджет причитаемую сумму налога.

Руководитель фирмы «Рекорд» отказался выполнить данное указание.

По кооперативу «Звезда» проверкой установлено, что на протяжении 6 месяцев в кооперативе не осуществлялась никакая коммерческая деятельность и кооператив не имел доходов. Поэтому руководитель кооператива не представлял в налоговую инспекцию в установленные сроки документы, свидетельствующие о доходах кооператива.

Старший налоговый инспектор на месте проверки составил протокол и вынес постановление о наложении административного штрафа в размере 6 базовых величин на руководителя кооператива.

Определите, какие меры ответственности следует применить к фирме «Рекорд» и к ее руководителям.
Укажите, будет ли нести ответственность руководитель кооператива «Звезда».
Поясните, правомерны ли действия старшего налогового инспектора.
Определите, какие виды юридической ответственности установлены за нарушения налогового законодательства.

Задание 14. Банк «Арго» в соответствии с законом получил средства из республиканского бюджета для кредитования ветеранов войны на льготных условиях.

Национальный банк Республики Беларусь произвел проверку использования бюджетных средств банком «Арго» и в акте проверки отметил, что полученные средства бюджета частично использовались банком на собственные нужды.

Поясните, какие меры принуждения в данном случае в соответствии с Банковским кодексом Республики Беларусь должен применить Национальный банк Республики Беларусь.

Задание 15. ООО «Ресурс» произвело уплату НДС с задержкой на 5 дней.

Рассчитайте с учетом действующей в настоящее время ставки рефинансирования Национального банка Республики Беларусь сумму пени, подлежащую в этом случае уплате в бюджет.

Задание 16. По результатам выездной налоговой проверки был составлен акт, и начальник налогового органа принял решение о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения. Налоговый орган направил налогоплательщику требование об уплате недоимки по налогу и штрафа с указанием срока их уплаты. Однако налогоплательщик не произвел уплату недоимки, пени и штрафов в установленный срок.

Укажите, как в этом случае должен поступить налоговый орган.

Л.: [1] – [13], [17], [18], [20] – [23], [25], [29] – [33].

Тема 10. Бюджетные и внебюджетные фонды

План

1. Понятие и виды целевых фондов.
2. Целевые бюджетные и внебюджетные фонды.
3. Правовой режим государственных внебюджетных фондов.

Целевые фонды обеспечивают денежными средствами конкретные экономические и социальные потребности или программы. Их можно классифицировать следующим образом:

1. **По видам** – внебюджетные фонды, создаваемые по решениям Парламента Республики Беларусь и местной представительной власти; целевые фонды, создаваемые в составе бюджетов; целевые фонды, создаваемые по Указам Президента Республики Беларусь; целевые фонды, создаваемые на отраслевом уровне.

2. **По целевому назначению** целевые фонды подразделяются на экономические и социальные.

3. **По способу образования** можно выделить фонды в составе бюджета и фонды, имеющие собственные органы управления.

4. **В зависимости от уровня управления** целевые фонды можно подразделить на государственные и местные.

5. **По юридической природе** есть фонды, создаваемые в соответствии с законами, и фонды, создаваемые по решениям Правительства и Президента Республики Беларусь. По срокам действия специальные фонды подразделяются на временные (до одного года) и постоянные. Целевые фонды могут образовываться за счет налогов, сборов, обязательных отчислений, субвенций из бюджетов и добровольных взносов.

Целевые фонды, входящие в состав бюджетов, – это локализованные в соответствующих бюджетах денежные средства, имеющие строго целевое назначение и используемые органами исполнительной власти одновременно с исполнением расходной части бюджетов (республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки; государственный фонд содействия занятости; республиканский дорожный фонд; республиканский фонд охраны природы и др.).

Внебюджетные фонды – это специальные фонды, создаваемые с целью финансирования республиканских и региональных программ и мероприятий экономического и социального значения (Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь; фонд содействия занятости населения).

Практические задания

Задание 1. Укажите, какой из нижеперечисленных целевых фондов является самым значительным по своим резервам в Республике Беларусь:

- а) фонд содействия занятости;
- б) резервный фонд Президента Республики Беларусь;
- в) пенсионный фонд;
- г) дорожный фонд;
- д) Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь.

Обоснуйте ответ со ссылками на законодательство.

Задание 2. Определите, в составе каких бюджетов создается резервный фонд Президента Республики Беларусь:

- а) государственного бюджета;
- б) консолидированного бюджета;
- в) республиканского бюджета;

Укажите, для каких целей в Республике Беларусь был создан резервный фонд Президента Республики Беларусь.

Задание 3. Определите, каким из нижеперечисленных фондов является фонд «Энергосбережение»:

- а) целевым фондом в составе республиканского бюджета.
- б) внебюджетным фондом;
- в) фондом, создаваемым Министерством энергетики Республики Беларусь.

Задание 4. Поясните, в какие целевые фонды отчисления производятся единым платежом:

- а) резервный фонд Президента Республики Беларусь;
- б) фонд «Энергосбережение»;
- в) фонд содействия занятости;
- г) Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь;
- д) дорожный фонд;
- е) фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки.

Задание 5. Депутатом Минского городского Совета во Фрунзенском районе избран Иванов А. П. Избиратели обратились к нему с просьбой оказать содействие в строительстве ипподрома в районе Красный Бор. Иванов А. П. солидарен со своими избирателями и внес предложение создать внебюджетный фонд с целью накопления средств для начала строительства ипподрома путем обязательных отчислений предприятий города и индивидуальных предпринимателей.

Укажите, насколько реально предложение депутата Иванова А. П.

Л.: [1] – [4], [9], [10], [21] – [23], [25], [26], [34] – [36].

Тема 11. Правовое регулирование финансирования государственных расходов

План

1. Понятие и принципы государственного финансирования.
2. Сметно-бюджетное планирование и финансирование.
3. Правовое регулирование финансирования расходов на социально-культурные мероприятия и программы.
4. Правовой режим государственных расходов.

Государственное финансирование – безвозмездное и безвозвратное предоставление денежных средств в разных формах для осуществления соответствующей деятельности.

Все расходы государства можно сгруппировать в пять основных блоков:

- на народное хозяйство;
- на социально-культурные программы и мероприятия;
- на оборону;
- на содержание аппарата управления;
- расходы, связанные с внешнеэкономической и внешнеполитической деятельностью.

Принципами государственного финансирования являются целевая направленность, безвозвратность и возвратность, законодательное установление государственных расходов, соблюдение финансовой дисциплины и др.

Сметно-бюджетное финансирование – это обеспечение государственными денежными средствами учреждений и организаций, действующих в отраслях непроизводственной сферы, – обороне, органах государственного управления, социально-культурном блоке. Они получают средства на свое содержание из бюджета на основе финансовых документов, называемых сметах. Таким путем финансируется почти вся бюджетная сфера, а учреждения и организации, действующие в этой сфере, являются бюджетными учреждениями.

Сметно-бюджетное планирование осуществляется на основе утверждения сметы, которая является финансовым планом организаций и учреждений, получающих денежные средства из соответствующего бюджета для производства расходов, обеспечивающих их функционирование. Смета действует в течение финансового года – с 1 января до 31 декабря.

Расходы на социально-культурные мероприятия и программы – самое многочисленное подразделение сметно-бюджетного финансирования, которое охватывает собой образование, подготовку кадров, культуру, искусство, средства массовой информации, здравоохранение, физическую культуру, мероприятия в области молодежной политики и социальное обеспечение.

Правовое регулирование финансирования расходов на социально-культурные мероприятия включает в себя широкий круг законодательных и нормативных актов (законы Республики Беларусь «Об образовании в Республике Беларусь», «О здравоохранении», «О физической культуре и спорте» и др.); механизм реализации содержащихся в них норм; четкое определение объектов, подлежащих финансированию, а также источников, за счет которых осуществляется финансирование расходов, преимущественно направленных на воспроизводство рабочей силы.

Республика Беларусь несет расходы, обусловленные национальной государственностью, связанные с внешнеполитической и внешнеэкономической деятельностью; на содержание правоохранительных органов и подразделений органов внутренних дел, исправительно-трудовых учреждений, судов и прокуратуры, таможенных органов; на оборону, в том числе с выделением ассигнований на содержание пограничных войск; по закладке государственных резервов; на содержание органов государственной власти и государственного управления; по обслуживанию государственного внутреннего и внешнего долга и выданных ссуд под гарантию правительства, по выпуску национальной валюты и государственных ценных бумаг; по ликвидации последствий Чернобыльской катастрофы; по финансированию прочих мероприятий общегосударственного характера. Объем общегосударственных расходов законодательно не нормирован. Например, расходы по содержанию правоохранительных органов и внутренних войск производятся из бюджета республики в связи с реализацией Закона Республики Беларусь «О милиции»; законами Республики Беларусь «О статусе военнослужащих», «О всеобщей воинской обязанности и военной службе» предусмотрен ряд мер по социальной защите военнослужащих. Государство через соответствующие контролирующие органы (Министерство финансов Республики Беларусь) осуществляет контроль за правильностью составления заявок на получение бюджетных ассигнований, эффективностью и целевым использованием средств, выделяемых на общегосударственные потребности.

Практические задания

Задание 1. Определите, от чего зависит размер государственных расходов:

- а) от Указов Президента Республики Беларусь;
- б) от решений Правительства Республики Беларусь;
- в) от потребностей экономики в финансировании ее расширенного воспроизводства;
- г) от доходов.

Задание 2. Укажите, каким органом составляется сводная смета:

- а) Министерством финансов Республики Беларусь;
- б) областным органом управления;
- в) бюджетным учреждением.

Задание 3. Поясните, в каком законе определен размер расходов на здравоохранение:

- а) Конституции Республики Беларусь;
- б) Законе Республики Беларусь «О бюджетной системе Республики Беларусь и государственных внебюджетных фондах»;
- в) Законе Республики Беларусь «О здравоохранении»;
- г) законе о бюджете Республики Беларусь на очередной финансовый (бюджетный) год.

Задание 4. Укажите, за счет чьих средств покрываются расходы, связанные с призывом граждан на воинские сборы:

- а) предприятия, где работает военнообязанный;
- б) Министерства обороны Республики Беларусь;
- в) военкомата.

Задание 5. Республиканский бюджет на 2005 г. утвержден в размере 900 млрд р. Из него были направлены средства на финансирование фонда, связанного со стихийными бедствиями, авариями, катастрофами.

Поясните, возможно ли такое распределение из республиканского бюджета.

Укажите, на какой срок может быть создан указанный фонд.

Задание 6. Утвержден республиканский бюджет на 2005 г. по расходам в сумме 19 млрд р. и доходов в сумме 18 млрд р. В республиканском бюджете на 2005 г. предусмотрено создание резервного фонда Президента Республики Беларусь. На фонды выделено 9 млрд р. Резервный фонд Президента Республики Беларусь – 36 %, что в сумме составляет 4 млрд р.

Из резервного фонда Президента Республики Беларусь распределили средства на стипендии студентам – 37 %, на помощь творческой молодежи – 25 %.

Определите, сколько денег выделяется ежеквартально на стипендии студентам и помощь творческой молодежи.

Задание 7. Доходы консолидированного бюджета на 2005 г. (включая средства государственных целевых бюджетных фондов и фонда социальной защиты населения) прогнозируются в размере 44,1 % от внутреннего валового продукта.

Доходы бюджета (без учета фонда социальной защиты населения и государственных целевых фондов) составили 14 млрд 871 млн 700 тыс. р.

Сумма средств государственных целевых бюджетных фондов составляет 3 млрд 479 млн 100 тыс. р.

Внутренний валовой продукт составил 58 млрд 880 млн 45 тыс. р. Темп роста средств Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь в 2005 г. по отношению к 2004 г. – 125,3 %.

Рассчитайте сумму средств Фонда социальной защиты населения на 2005 г. и на 2004 г. (исходя из темпа роста).

Задание 8. Законом Республики Беларусь «О бюджете Республики Беларусь на 2005 г.» установлено, что доходы республиканского фонда поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки составляют в сумме 1 млн 370 тыс. р., в том числе за счет различных отчислений – 1 млрд 360 млн р. и поступлений от производителей сельхозпродукции за пользование техникой, полученной на условиях долгосрочной аренды, – 10 млн р.

По решению местных Советов депутатов г. Кобрин поступления от местных производителей сельскохозяйственной продукции за пользование техникой, полученной на условиях долгосрочной аренды, будут производиться на 1,2 % выше, чем предусмотрено законодательством.

Одновременно в результате ревизии было выявлено нецелевое использование средств этого фонда в размере 5 % от установленной суммы.

Определите, правомерны ли действия местных Советов депутатов г. Кобрин.

Укажите, какие фонды должны осуществлять государственный контроль за целевым использованием средств республиканского фонда поддержки производителей сельхозпродукции, продовольствия и аграрной науки.

Поясните, какие меры они должны применить в отношении республиканского фонда поддержки производителей сельхозпродукции, продовольствия и аграрной науки.

Рассчитайте сумму, которая должна быть возвращена в бюджет.

Задание 9. В 2005 г. в республиканский дорожный фонд ожидается поступление 902 млрд 500 млн р. (рост по сравнению с 2004 г. составит 38,4 %). Особенностью его формирования с текущим годом является увеличение ставки налога с продаж автомобильного топлива с 20 до 25 %. От увеличения ставки налога с продаж автомобильного топлива планируется дополнительно получить 110 млрд 600 млн р., направления использования которых будут определены главой государства.

Исчислите, сколько денежных средств поступит в республиканский дорожный фонд в 2005 г.

Определите, сколько денежных средств поступило в республиканский дорожный фонд в 2004 г.

Задание 10. Вместо планируемых трех первых классов в СШ № 1 собралось учащихся только на два первых класса. Райфинотдел в связи с этим уменьшил ассигнования СШ № 1.

Укажите, правильно ли поступил райфинотдел.

Задание 11. Родители учеников помогли отремонтировать здание школы. Но в смете школы были предусмотрены средства на эти цели. Произошла экономия, в связи с чем райфинотдел по окончании года потребовал от школы сэкономленные средства вернуть в бюджет.

Уточните, должна ли школа перечислить экономию в бюджет.

Л.: [1] – [4], [9] – [11], [17], [20] – [22].

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ И ПОДГОТОВКИ К ЭКЗАМЕНУ

1. Понятие финансового права. Предмет, метод, задачи курса «Финансовое право».
2. Система финансового права. Принципы и источники финансового права.
3. Понятие финансовой деятельности государства.
4. Средства финансовой деятельности и определение финансовой системы.
5. Финансовая система как совокупность финансовых органов.
6. Методы осуществления финансовой деятельности.
7. Понятие норм финансового права, особенности финансово-правовых норм, их структура и классификация.
8. Понятие финансового правоотношения, его особенности.
9. Субъекты финансовых правоотношений.
10. Основания возникновения, изменения и прекращения финансовых правоотношений, их классификация.
11. Понятие финансового контроля.
12. Виды и значение финансового контроля.
13. Формы финансового контроля. Предварительный, текущий и последующий контроль.
14. Методы финансового контроля. Виды ревизий.
15. Система и субъекты государственного финансового контроля.
16. Общее понятие и способы защиты прав субъектов финансовых правоотношений.
17. Защита прав субъектов налоговых и бюджетных отношений.
18. Понятие, функции и роль бюджета.
19. Понятие, предмет и субъекты бюджетного права.
20. Бюджетные правоотношения, нормы бюджетного права, бюджетное законодательство.
21. Характеристика бюджетного устройства.
22. Понятие и принципы построения бюджетной системы.
23. Состав доходов и расходов. Распределение доходов и расходов между звеньями бюджетной системы.
24. Дефицит бюджета.
25. Понятие и особенности правового статуса субъектов бюджетного права.
26. Виды субъектов бюджетного права.
27. Характеристика бюджетных прав.
28. Бюджетные права Республики Беларусь.
29. Бюджетные права субъектов местного управления и самоуправления.
30. Понятие и принципы бюджетного процесса. Понятие бюджетного периода (цикла).
31. Бюджетная классификация. Бюджетные кредиты.
32. Стадии бюджетного процесса.
33. Понятие и значение бюджетного контроля.
34. Контроль за исполнением бюджетов.
35. Контроль работы финансовых органов по составлению и исполнению бюджетов. Внутрихозяйственный контроль.
36. Понятие и виды целевых фондов.
37. Целевые бюджетные и внебюджетные фонды.
38. Правовой режим государственных внебюджетных фондов.
39. Понятие и принципы государственного финансирования.
40. Сметно-бюджетное планирование и финансирование.
41. Правовое регулирование финансирования расходов на социально-культурные мероприятия и программы.
42. Правовой режим государственных расходов.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Основная литература

1. **Карасева, М. В.** Финансовое право : крат. учеб. курс / М. В. Карасева, Ю. А. Крохина. – М. : Изд. группа «Норма», 2001. – 288 с.
2. **Ханкевич, Л. А.** Финансовое право Республики Беларусь : практ. пособие / Л. А. Ханкевич. – Мн. : Молодеж. науч. об-во, 2004. – 282 с.
3. **Эриашвили, Н. Д.** Финансовое право : учеб. для вузов / Н. Д. Эриашвили. – М. : ЮНИТИ-ДАНА : Закон и право, 2000. – 606 с.

Дополнительная литература

4. **Гавриленко, В. Г.** Финансовое право: термины, понятия и определения / Серия : «ЭНЦИКЛОПЕДИЯ ПРАВА» / В. Г. Гавриленко, Н. И. Ядевич. – Мн. : Б. и., 1999. – 228 с.
5. **Комментарий** к Налоговому кодексу Республики Беларусь. Общая часть / под ред. О. А. Левковича, Л. И. Липень. – Мн. : Дикта, 2003. – 287 с.

6. **Маньковский, И. А.** Налоговое право Республики Беларусь в вопросах и ответах / И. А. Маньковский. – Мн. : ПТЧУП «Молодежное», 2003. – 114 с.
7. **Научно-практический комментарий** к Банковскому кодексу Республики Беларусь / В. В. Жуков [и др.] ; под общ. ред. В. В. Жукова. В 2 кн. Кн. 1. – М. : Дикта, 2002. – 592 с.
8. **Научно-практический комментарий** к Банковскому кодексу Республики Беларусь / Д. А. Калимов [и др.] ; под общ. ред. А. М. Ковалева. В 2 кн. Кн. 2. – М. : Дикта, 2002. – 704 с.
9. **Платонова, Е. В.** Финансовое право : конспект лекций в схемах / Е. В. Платонова, А. Новиков. – М. : Приор, 2000. – 176 с.
10. **Финансовое право** : пособие для подгот. к экзамену. – М. : Юрайт, 2000. – 208 с.

Нормативные правовые акты

11. **Конституция** Республики Беларусь 1994 года (с изм. и доп.) : принята на респ. реф. 24 нояб. 1996 г. (в ред. Решения респ. реф. от 17 окт. 2004 г.). – Мн. : Амалфея, 2005. – 48 с.
12. **Банковский кодекс** Республики Беларусь : принят Палатой представителей 3 окт. 2000 г. : одобр. Советом Респ. 12 окт. 2000 г. // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2000. – № 106. – С. 46–115.
13. **Налоговый кодекс** Республики Беларусь : принят Палатой представителей 15 нояб. 2002 г. : одобр. Советом Респ. 2 дек. 2002 г. // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2003. – № 4. – С. 12–43.
14. **Кодекс** Республики Беларусь об административных правонарушениях : принят Палатой представителей 17 дек. 2002 г. : одобр. Советом Респ. 2 апр. 2003 г. // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2003. – № 63. – С. 3–84.
15. **Уголовный кодекс** Республики Беларусь : принят Палатой представителей 2 июня 1999 г. : одобр. Советом Респ. 24 июня 1999 г. // Мн. : Амалфея, 2004. – 320 с.
16. **О Конституционном суде** Республики Беларусь : закон Респ. Беларусь от 30 марта 1994 г., № 2914-XII (ред. от 4 янв. 2003 г.) // Ведомости Верх. Совета Респ. Беларусь. – 1994. – № 15. – С. 46–67.
17. **О Совете Министров** Республики Беларусь : закон Респ. Беларусь от 7 июля 1998 г., № 178-3 (ред. от 26 июня 2003 г.) // Ведомости Нац. собрания Респ. Беларусь. – 1998. – № 29–30. – С. 68–98.
18. **О Комитете государственного контроля** Республики Беларусь : закон Респ. Беларусь от 9 февр. 2000 г., № 369-3 (ред. от 1 нояб. 2004 г.) // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2000. – № 18. – С. 9–20.
19. **Об органах финансовых расследований** Республики Беларусь : закон Республики Беларусь от 4 июня 2001 г., № 30-3 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2001. – № 55. – С. 4–10.
20. **О местном управлении** и самоуправлении в Республике Беларусь : закон Респ. Беларусь от 20 февр. 1991 г., № 617-XII (ред. от 1 нояб. 2004 г.) // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2000. – № 8. – С. 17–35.
21. **О бюджете** Республики Беларусь на 2005 год : закон Респ. Беларусь от 18 нояб. 2004 г., № 339-3 (ред. от 14 апр. 2005 г.) // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2004. – № 189. – С. 20–73.
22. **О бюджетной системе** Республики Беларусь и государственных внебюджетных фондах : закон Респ. Беларусь от 4 июня 1993 г., № 2347-XII (ред. от 24 июля 2002 г.) // Ведомости Нац. собрания Респ. Беларусь. – 1998. – № 34. – С. 5–17.
23. **О бюджетной классификации** Республики Беларусь : закон Респ. Беларусь от 5 мая 1998 г., № 158-3 (ред. от 4 нояб. 2003 г.) // Ведомости Нац. собрания Респ. Беларусь. – 1998. – № 20. – С. 99–112.
24. **Об аудиторской деятельности** : закон Респ. Беларусь от 8 нояб. 1994 г., № 3373-XII (ред. от 18 дек. 2002 г.) // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2003. – № 2. – С. 17–25.
25. **О подоходном налоге** с физических лиц : закон Респ. Беларусь от 21 дек. 1991 г., № 1327-XII (ред. от 24 июля 2002 г.) // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 1999. – № 21. – С. 3–19.
26. **О занятости населения** Республики Беларусь : закон Респ. Беларусь от 30 мая 1991 г., № 828-XII (ред. от 6 янв. 1999 г.) // Ведомости Верх. Совета БССР. – 1991. – № 19. – С. 57–67.
27. **О налоге на недвижимость** : закон Респ. Беларусь от 23 дек. 1991 г., № 1337-XII (ред. от 18 нояб. 2004 г.) // Ведомости Верх. Совета Респ. Беларусь. – 1992. – № 3. – С. 76–78.
28. **О совершенствовании системы** республиканских органов государственного управления и иных государственных организаций, подчиненных Правительству Республики Беларусь : указ Президента Респ. Беларусь от 24 сент. 2001 г., № 516 (ред. от 25 апр. 2005 г.) // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2001. – № 92. – С. 14–20.
29. **О мерах** по усилению ведомственного контроля в Республике Беларусь : указ Президента Респ. Беларусь от 25 мая 2000 г., № 293 (ред. от 12 февр. 2004 г.) // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2000. – № 52. – С. 3–4.
30. **О некоторых мерах** по совершенствованию координации деятельности контролирующих органов Республики Беларусь и порядка применения ими экономических санкций : указ Президента Респ. Беларусь от 15 нояб. 1999 г., № 673 (ред. от 25 мая 2004 г.) // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 1999. – № 89. – С. 8–11.
31. **Положение** о Министерстве экономики Республики Беларусь : утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь от 31 окт. 2001 г., № 1575 (ред. от 17 мая 2003 г.) // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2001. – № 104. – С. 20–27.
32. **Положение** о Министерстве по налогам и сборам Республики Беларусь : утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь от 31 окт. 2001 г., № 1592 (ред. от 6 сент. 2004 г.) // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2001. – № 106. – С. 28–34.
33. **Положение** о Министерстве финансов Республики Беларусь : утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь от 31 окт. 2001 г., № 1585 (ред. от 17 марта 2004 г.) // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2001. – № 105. – С. 39–47.
34. **О размере отчислений** в государственный фонд содействия занятости : постановление Верховного Совета Респ. Беларусь от 23 дек. 1991 г., № 1341-XII (ред. от 31 янв. 2000 г.) // Ведомости Верх. Совета Респ. Беларусь. – 1992. – № 2. – С. 52–53.
35. **Положение** о порядке формирования и использования средств Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты на 2005 г. : утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь от 16 марта 2005 г., № 282 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2005. – № 44. – С. 12–14.
36. **Инструкция** о порядке исчисления, сроках уплаты и представления налоговым органам налоговых деклараций (расчетов) о суммах исчисленных чрезвычайного налога для ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС и обязательных отчислений в государственный фонд содействия занятости в 2005 г. : утв. постановлением М-ва по налогам и сборам Респ. Беларусь от 25 янв. 2005 г., № 7 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2005. – № 25. – С. 22–39.
37. **Инструкция** о порядке организации и проведения проверок (ревизий) Главным контрольно-ревизионным управлением Министерства финансов Республики Беларусь, контрольно-ревизионными управлениями Министерства финансов по областям и г. Минску : утв. приказом М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 дек. 1999 г., № 391 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2000. – № 23. – С. 82–95.

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка	3
Программа курса	4
Примеры решения типовых задач.....	6
Планы семинарских занятий, краткое содержание тем курса, практические задания	10
Тема 1. Понятие, предмет, метод, система и источники финансового права Республики Беларусь	10
Тема 2. Финансовая деятельность государства. Правовые основы и принципы финансовой деятельности государства	15
Тема 3. Финансово-правовые нормы и финансовые отношения	19
Тема 4. Финансовый контроль	25
Тема 5. Защита прав субъектов финансовых отношений	31
Тема 6. Бюджет Республики Беларусь. Бюджетное право Республики Беларусь	34
Тема 7. Бюджетное устройство Республики Беларусь.....	37
Тема 8. Субъекты бюджетного права	43
Тема 9. Бюджетный процесс и бюджетный контроль.....	46
Тема 10. Бюджетные и внебюджетные фонды	57
Тема 11. Правовое регулирование финансирования государственных расходов	59
Вопросы для самоконтроля и подготовки к экзамену.....	64
Список рекомендуемой литературы	65

Учебное издание

ФИНАНСОВОЕ ПРАВО

Пособие

для студентов специальности 1-25 01 07
«Экономика и управление на предприятии»
специализации 1-25 01 07 21 «Экономика
и правовое обеспечение хозяйственной деятельности»
и слушателей ОСП «Институт повышения квалификации
и переподготовки кадров Белкоопсоюза»

Авторы-составители:

Разумова Любовь Тимофеевна
Цыганкова Кристина Петровна

Редактор О. М. Пузан

Компьютерная верстка Л. Г. Макарова

Подписано в печать 21.11.05. Бумага типографская № 1.
Формат 60 × 84 ¹/₁₆. Гарнитура Таймс. Ризография.
Усл. печ. л. 3,95. Уч.-изд. л. 4,3. Тираж 165 экз.
Заказ №

УО «Белорусский торгово-экономический университет
потребительской кооперации».
ЛИ № 02330/0056814 от 02.03.2004 г.
246029, г. Гомель, просп. Октября, 50.

Отпечатано в УО «Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации».
246029, г. Гомель, просп. Октября, 50.